

Jaarverslag 2022

Veluwe Onderwijsgroep



mazars

Mazars N.V.
Gewaarmerkt voor
identificatiedoeleinden
RD | 19-06-2023

INHOUDSOPGAVE

Voorwoord	3
Bestuursverslag.....	4
Organisatieprofiel	4
Missie.....	4
Visie	4
Strategie	4
Kernwaarden	4
Identiteit	5
Kernactiviteiten.....	5
Besturing	5
Besturingsfilosofie.....	5
Juridische structuur.....	5
Organisatiestructuur	6
Profiel college van bestuur	7
Profiel Centraal Managementteam	7
Strategie en beleid	7
Belofte: inspirerend en uitdagend onderwijs	7
Belofte: inspirerende en uitdagende werkomgeving.....	17
Belofte: in verbinding met de samenleving nu en later	19
Governance	21
Toezicht houden	21
Horizontaal en verticaal verantwoorden	21
Beheersen/Planning & Control	22
Vertrouwenspersoon integriteit	22
Klachtenregeling	23
Beleid en uitvoering ten aanzien van beleggen en belenen	23
Soorten en looptijden van beleggen en belenen	23
Versterking bestuurskracht	23
Verslag Raad van Toezicht	24
Medezeggenschap.....	28
Personeel	31

Veluwse Onderwijsgroep.....	31
Sector PO.....	32
Sector VO.....	34
Sector Bestuur & Ondersteuning.....	36
Huisvesting	37
Financiën	38
Allocatie van middelen	38
Toelichting exploitatieresultaat Veluwse Onderwijsgroep	39
Kengetallen.....	39
Subsidies.....	41
Toekomst en continuïteit	44
Risicomanagement	50
Jaarrekening	56
Balans per 31 december -na voorstel resultaatbestemming-	56
Staat van Baten en Lasten	57
Kasstroomoverzicht per 31 december	58
Toelichting op de jaarrekening 2022	59
Grondslagen voor de waardering van activa en passiva	59
Grondslagen voor de bepaling van het resultaat.....	65
Toelichting op het kasstroomoverzicht	65
Toelichting op de balans.....	66
Toelichting op de baten en lasten	75
Ontwikkeling van het resultaat per sector.....	85
Overige gegevens.....	92
Statutaire bepalingen inzake resultaatbestemming.....	92
Goedkeuring en vaststelling.....	92
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	93

VOORWOORD

Voor u ligt het jaarverslag 2022. In het jaarverslag kijken we terug op het jaar 2022. Als maatschappelijke organisatie vinden wij het belangrijk ons te verantwoorden over de behaalde resultaten van ons beleid en de besteding van de middelen.

2022 was in meerdere opzichten een overgangsjaar. De coronamaatregelen werden afgebouwd en diverse projecten die voortkwamen uit de fusie van 2021 werden in 2022 afgerond. Verder zijn we in augustus 2022 gestart met het eerste leerjaar van de twee nieuwe VMBO opleidingen UDO en UGO en er heeft een wijziging plaatsgevonden in het besturingsmodel.

Deze ontwikkelingen hebben in 2022 impact gehad op het onderwijs, de organisatie van het onderwijs en de ondersteuning en dat zal in 2023 ook nog zo zijn. Zo is bijvoorbeeld gebleken dat de ontwikkeling van de twee nieuwe VMBO opleidingen een intensiever proces is dan we op voorhand hadden verwacht. Verder merken we dat we steeds meer hinder ondervinden van de krapte op de arbeidsmarkt. We zien dat de mobiliteit toeneemt, het ziekteverzuim stijgt en de afhankelijkheid van externe inhuur van docenten sterk stijgt. Financieel gezien betekent dit dat de personeelskosten sterk zijn gestegen, meer dan de stijging van de landelijke bekostiging.

Als nieuwe voorzitter van college van bestuur waardeer ik de veerkracht en wendbaarheid van de collega's, leerlingen en ouders en gaan we in vertrouwen verder de komende jaren.

Patrick Eckringa
Voorzitter college van bestuur Veluwe Onderwijsgroep

ORGANISATIEPROFIEL

De Veluwse Onderwijsgroep is een door talent en ambitie gedreven organisatie, die er in de eerste plaats is voor de leerling. Wij geven leerlingen de ruimte en de mogelijkheden hun talenten te ontdekken en zichzelf zodanig te ontwikkelen dat zij daar nu en later zo optimaal mogelijk gebruik van kunnen maken. Medewerkers zullen zich daarvoor ook als professional moeten blijven ontwikkelen. Onderwijs is onze kerntaak en is gericht op het heden en de toekomst van de leerlingen. Ons onderwijs verbindt hen met de samenleving.

Met een breed onderwijsaanbod dat verzorgd wordt op onze vijftien katholieke basisscholen, een school voor speciaal basisonderwijs, vier katholieke scholen voor voortgezet onderwijs en drie scholen voor christelijk voortgezet onderwijs en drie scholen voor openbaar onderwijs willen wij ervoor zorgen dat leerlingen gelijke kansen krijgen en gestimuleerd worden hun eigen talenten te ontdekken en te ontwikkelen, en deze te delen met anderen. Wij staan stil bij resultaten, vieren successen, maar blijven kritisch kijken naar wat beter kan en moet.

MISSIE

De Veluwse Onderwijsgroep wil kinderen en jongvolwassenen in Apeldoorn en omgeving met eigentijds en vooruitstrevend onderwijs begeleiden op hun weg naar volwassenheid. Vanuit democratische normen en waarden leveren wij een belangrijke bijdrage aan de persoonlijke groei van onze leerlingen op weg naar een waardevolle en gelukkige toekomst.

VISIE

Wij geloven dat ieder mens het in zich heeft zich te ontwikkelen tot een waardevol lid van onze maatschappij. Wij dragen hieraan bij door leerlingen en medewerkers gelijke kansen te bieden, hen te stimuleren hun eigen talenten te ontdekken en te ontwikkelen. Wij stimuleren hen kennis en vaardigheden met anderen te delen om op die manier naar vermogen een bijdrage te leveren aan een rechtvaardige, gelukkige en duurzame samenleving.

STRATEGIE

De strategische doelstellingen van de Veluwse Onderwijsgroep zijn kaderstellend geformuleerd en geven de scholen ruimte voor een eigen vertaling en invulling. De strategische doelstellingen van de Veluwse Onderwijsgroep zijn in alle ervan afgeleide beleidsplannen en verantwoordingsdocumenten terug te vinden. In de beleidsplannen van het primair en voortgezet onderwijs en daarvan afgeleid van onze scholen, zijn de strategische doelstellingen van de Veluwse Onderwijsgroep steeds verder geconcretiseerd uitgewerkt. Op deze wijze zetten wij strategie om in concreet beleid. Borging hiervan vindt plaats in de kwaliteitscyclus met kwartaalgesprekken waarin ook gerapporteerd wordt over de realisatie van de strategische doelstellingen.

KERNWAARDEN

De missie, visie en christelijke en katholieke identiteit van onze scholen hebben geleid tot kernwaarden die richtinggevend zijn voor het handelen van alle medewerkers binnen de Veluwse Onderwijsgroep.

BEZIELING Wij werken vanuit bezieling aan de ontwikkeling van onze leerlingen en zijn betrokken bij hun welzijn. Met ons onderwijs inspireren wij leerlingen zich te ontwikkelen en stimuleren wij hen op zoek te gaan naar hun meesterschap.

AMBITIE Wij stimuleren onze leerlingen en medewerkers lef te tonen en vanuit een open houding nieuwe uitdagingen tegemoet te treden. Onze leerlingen en medewerkers geven wij de ruimte om te blijven werken aan hun eigen talenten en deze in te zetten voor de samenleving.

VERANTWOORDELIJKHEID Wij hebben zorg voor onze wereld en onze medemens. Daarom houden wij rekening met de ander en maken wij duurzame keuzes. Wij staan in verbinding met anderen en bouwen samen aan ons onderwijs en daarmee aan de ontwikkeling van onze leerlingen. Het geven van gelijke kansen aan leerlingen en medewerkers is voor ons vanzelfsprekend.

IDENTITEIT

De Veluwse Onderwijsgroep is een pluriforme onderwijsorganisatie met scholen voor openbaar, christelijk en katholiek onderwijs. De missie, visie en kernwaarden zijn kenmerkend voor de Veluwse Onderwijsgroep en alle bijbehorende scholen. Aansluitend heeft iedere school passend bij de schoolcultuur zijn eigen identiteit. Op onze scholen wordt vanuit deze eigen (levensbeschouwelijke) identiteit inhoud gegeven aan tradities en aandacht besteed aan burgerschap, rechtvaardigheid en omgangsvormen. Vanuit onze waarden begeleiden wij onze kinderen bij hun socialisering en persoonsvorming. Bij het zichtbaar vormgeven van de identiteit van de school is de inspiratie en bezieling van onze medewerkers van wezenlijk belang. Van onze medewerkers verwachten wij dat zij de (levensbeschouwelijke) identiteit van de stichting waarbinnen zij werken, onderschrijven.

KERNACTIVITEITEN

De kernactiviteit van de Veluwse Onderwijsgroep is het verzorgen van katholiek basisonderwijs en katholiek, christelijk en openbaar voortgezet onderwijs voor leerlingen in Apeldoorn en omgeving. Dit onderwijs wordt verzorgd op 26 verschillende scholen. Aanvullend verzorgen we sinds 2015 onderwijs aan minderjarige vreemdelingen op Onze Wereld.

BESTURING

BESTURINGSFILOSOFIE

Wij geloven in de kwaliteiten en inzet van onze medewerkers. Zij vormen, met name in het dagelijkse werk in de school en met de leerlingen, de ambassadeurs van de Veluwse Onderwijsgroep. Zij geven met hun professionaliteit onze kernwaarden handen en voeten. Daarbij zetten zij hun persoonlijke kwaliteiten in en mogen ze van onze organisatie de ondersteuning en faciliteiten verwachten die nodig zijn. Onze besturingsfilosofie geeft aan op welke wijze wij leidinggeven. Vanuit verbindend leiderschap en vertrouwen sturen wij op bezieling en inspiratie om zo een levende organisatie te creëren.

RICHTING GEVEN Wij stimuleren medewerkers om vanuit richtinggevende en inspirerende kaders, bij voorkeur in teams, een bijdrage te leveren aan de ontwikkeling van ons onderwijs. Sturen en gestuurd worden, leidinggeven en leiding nemen zijn vanzelfsprekend op alle niveaus.

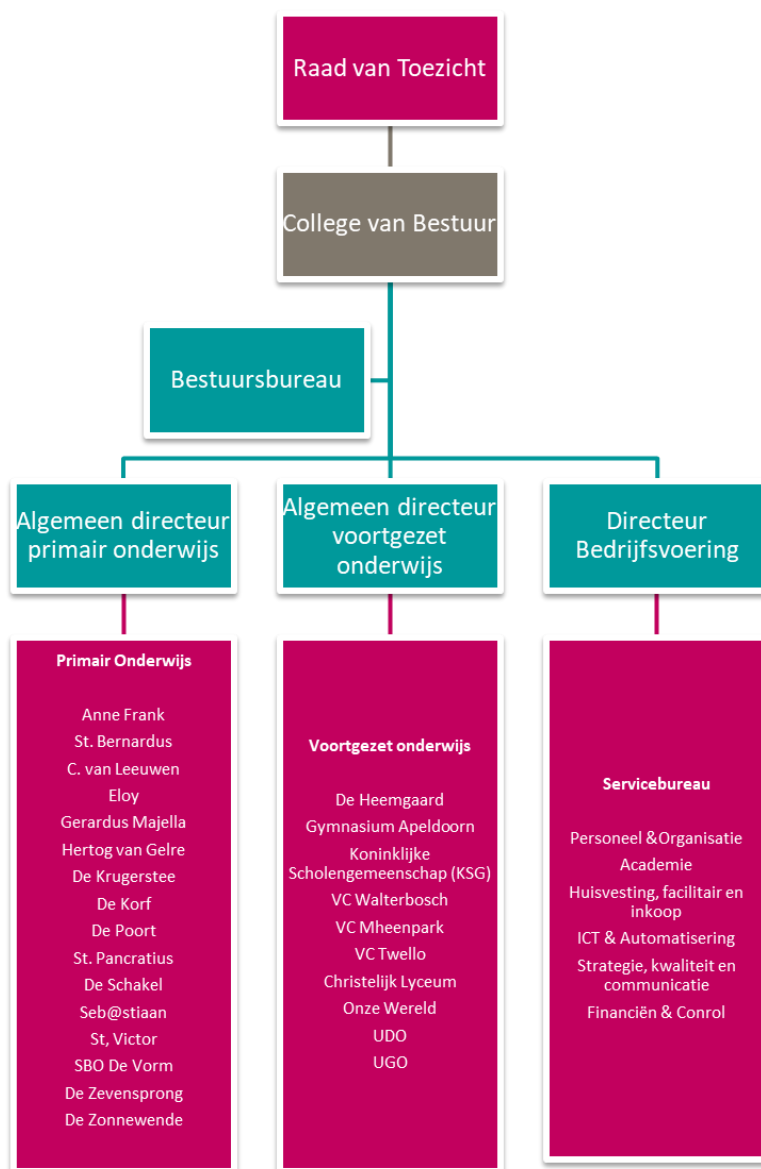
RUIMTE BIEDEN De kaders zijn zo geformuleerd dat leidinggevendenden vanuit een helder geformuleerde verwachting voldoende ruimte ervaren om hun verantwoordelijkheid te kunnen nemen. Scholen en hun medewerkers worden uitgenodigd en uitgedaagd onderwijs en ondersteuning te blijven ontwikkelen. Wij stimuleren mensen initiatief te nemen, te experimenteren en kennis te delen. Verschillen mogen er zijn en fouten mogen worden gemaakt.

VERANTWOORDELIJKHEID NEMEN Vanuit onze betrokkenheid en maatschappelijke opdracht voelen we ons op alle niveaus verantwoordelijk voor ons onderwijs en de gevolgen van ons eigen gedrag en handelen. Dit reikt verder dan ons eigen organisatieonderdeel; wij zijn ons bewust van onze verantwoordelijkheid voor de gehele Veluwse Onderwijsgroep. Verantwoordelijkheid kan daarbij niet zonder vertrouwen.

VERANTWOORDING AFLEGGEN Wij zijn nieuwsgierig naar onze resultaten en delen deze met gepaste trots. Intern en extern zijn wij op elk moment aanspreekbaar op de resultaten van ons handelen. Daarom reflecteren wij op onszelf, onze processen en onze resultaten en gaan wij in gesprek met elkaar.

JURIDISCHE STRUCTUUR

De scholen van de Veluwse Onderwijsgroep zijn vanaf 1 februari 2021 allemaal verenigd binnen de stichting Veluwse Onderwijsgroep. Hieronder volgt een schematische weergave:



ORGANISATIESTRUCTUUR

De Veluwe Onderwijsgroep kende in 2022 een eenhoofdig college van bestuur en een raad van toezicht. Daarnaast kent de organisatie een centraal managementteam (CMT) dat onder voorzitterschap staat van het college van bestuur en van waaruit de algemeen directeurs PO en VO en de directeur bedrijfsvoering leidinggeven aan respectievelijk de sector PO, sector VO en het servicebureau. De raad van toezicht, het college van bestuur en het CMT worden in hun werkzaamheden ondersteund door het bestuursbureau dat onder leiding staat van de bestuurssecretaris.

Onze scholen worden geleid door directeurs en rectoren. In het managementstatuut is de verhouding tussen het college van bestuur, het centraal managementteam (algemeen directeurs PO/VO en de directeur bedrijfsvoering) geregeld en tevens de verhouding tussen de algemeen directeurs

PO/VO en hun school-/vestigingsdirecteurs en tussen de directeur bedrijfsvoering en de afdelingsmanagers van het servicebureau. In het mandaatbesluit is deze verhouding verder uitgewerkt in mandaat en volmacht.

De werkzaamheden van het servicebureau zijn ondersteunend en voorwaardenscheppend. Daarbij staat een hoogwaardige dienstverlening aan het college van bestuur en de scholen centraal. Binnen het servicebureau wordt geborgd dat de organisatie voldoet aan wet- en regelgeving en worden diensten verleend op de verschillende beleidsterreinen van de bedrijfsvoering, zoals financiën, HRM, ICT, facilitair, communicatie en kwaliteit. De diensten zijn gericht op het realiseren van een effectieve en efficiënte bedrijfsvoering en zijn ondersteunend aan de doorontwikkeling van het onderwijs. De kracht van het servicebureau is dat de verschillende beleidsterreinen vroegtijdig op elkaar worden afgestemd en vraagstukken vanuit een integrale benadering worden opgepakt. Daarnaast leidt tijdige inzet van de expertise van het servicebureau en een goede samenwerking met de scholen tot een betere kwaliteit van ondersteuning en onderwijs.

In 2022 heeft de raad van toezicht besloten de overstap te maken van een eenhoofdig naar een tweehoofdig college van bestuur. De voorzitter college van het college van bestuur heeft vervolgens onderzocht welke inrichting van de organisatie daarbij past en dat heeft geleid tot het besluit dat de drie sectoren (PO/VO/bedrijfsvoering) na de invoering van het tweehoofdig college van bestuur zullen worden geleid door een sectordirecteur. Daarnaast is er een bestuursbureau ingericht waar de functionarissen die het CvB en CMT ondersteunen in hun bestuurszaken zijn ondergebracht. Het bestuursbureau staat onder leiding van de bestuurssecretaris. De verdere effectivering van het nieuwe bestuursmodel zal in 2023 plaatsvinden.

PROFIEL COLLEGE VAN BESTUUR

Drs. Wim Hoetmer is jarenlang werkzaam geweest als docent Duits en heeft vervolgens diverse managementfuncties bekleed in het voortgezet onderwijs. Zo was hij afdelingsleider in Lelystad, directeur in Den Bosch, directeur van Veluws College Walterbosch en algemeen directeur voortgezet onderwijs van de Veluwe Onderwijsgroep. Sinds december 2013 is hij bestuurder van de Veluwe Onderwijsgroep. Tevens is hij sinds 2017 lid van de ledenadviesraad van de VO-raad. De heer Hoetmer heeft de Veluwe Onderwijsgroep inmiddels (per 1 maart 2023) verlaten. De nieuwe voorzitter van het college van bestuur, de heer P. Eckringa is 1 april 2023 gestart.

PROFIEL CENTRAAL MANAGEMENTTEAM

Dianne Dondertman, directeur bedrijfsvoering Sinds september 2016 is Dianne Dondertman directeur Bedrijfsvoering bij de Veluwe Onderwijsgroep. Dianne is hiervoor ruim elf jaar als leidinggevende in meerdere functies, waaronder divisiechef Bedrijfsvoering, werkzaam geweest binnen de politieorganisatie. Daarvoor heeft ze tien jaar gewerkt als registeraccountant bij PricewaterhouseCoopers. Vanuit de functie binnen de Veluwe Onderwijsgroep vervult Dianne twee nevenfuncties in 2022, zijnde: lid van het bestuur van de vereniging SamenSOM en lid van de ledenadviesraad van Sivoon. Daarnaast is Dianne lid van de raad van commissarissen van de woningstichting Ons Huis in Apeldoorn.

Theo Bekker, algemeen directeur voortgezet onderwijs ad interim (tot 1 november 2022) Sinds oktober 2020 neemt Theo Bekker de positie algemeen directeur voortgezet onderwijs waar. Theo is een ervaren schoolleider en bestuurder en was tot 2020 bestuurder bij Landstede groep.

John Odinet, sectordirecteur voortgezet onderwijs (vanaf 1 november 2022) Sinds 1 november 2022 is John Odinet aan de Veluwe Onderwijsgroep verbonden als sectordirecteur voortgezet onderwijs. John is al het grootste deel van zijn werkbare leven werkzaam in het onderwijs en brengt veel ervaring als schooldirecteur van diverse VO scholen mee.

Gert Visser, algemeen directeur primair onderwijs (ad interim) Sinds oktober 2021 neemt Gert de positie algemeen directeur primair onderwijs waar. Gert werkt sinds 2015 voor de Veluwe Onderwijsgroep en heeft veel kennis en ervaring opgedaan in meerdere directiefuncties binnen het primair onderwijs.

STRATEGIE EN BELEID

De belangrijkste ontwikkelthema's voor 2022 vloeien voort uit de beleidsagenda PO, de beleidsagenda VO en de portfolioagenda. In dit hoofdstuk zal ingegaan worden op de voortgang van deze doelstellingen. We volgen de ordening van de vier beloften. In z'n algemeen kunnen we stellen dat 2022 een soort overgangsjaar is geweest. Het is het eerste jaar waarin corona minder impact had op het onderwijs en we ons weer meer konden richten op verbeteren van de kwaliteit van het onderwijs. We zijn gestart met de twee nieuwe VMBO opleidingen. We hebben de projecten afgerond die verbonden zijn met de fusie. Verder is gekozen om het besturingsmodel te wijzigen.

BELOFTE: INSPIREREND EN UITDAGEND ONDERWIJS

Vanuit een stevige basis werken wij aan de ontwikkeling van ons onderwijs. Deze ontwikkeling is altijd gericht op verbetering van het onderwijs aan onze leerlingen. Op deze wijze willen wij ervoor zorgen dat leerlingen gelijke kansen krijgen en gestimuleerd worden hun eigen talenten te ontdekken en te ontwikkelen, en deze te delen met anderen. Wij staan stil bij resultaten, vieren successen, maar blijven kritisch kijken naar wat beter kan en moet.

PRIMAIR ONDERWIJS EN VOORTGEZET ONDERWIJS

NIEUWKOMERS – OEKRAÏENSE KINDEREN

Het aantal nieuwkomers is in 2022 sterk gestegen als gevolg van oorlog in Oekraïne. Daarom is de organisatie van het onderwijs zowel bij PO als bij VO aan wijziging onderhevig geweest in 2022.

PRIMAIR ONDERWIJS

In Apeldoorn starten de leerlingen op basisschool De Vlinder in Apeldoorn. Alle nieuwkomers krijgen gemiddeld genomen een jaar lang les op De Vlinder met focus op de Nederlandse taal. Daarna stromen ze door naar het reguliere onderwijs. Afgelopen jaar is het aantal groepen toegenomen, met name door de toestroom van Oekraïense kinderen.

De Vlinder heeft een eigen directeur die wordt aangestuurd door de drie schoolbesturen gezamenlijk (Veluwe Onderwijsgroep, PCBO en Leerplein055). De basisschool De Vlinder is in de zomer verhuisd en werkt vanaf schooljaar 2022-2023 vanaf een schoollocatie in de wijk De Maten in Apeldoorn. In het najaar is gebleken dat deze locatie voor De Vlinder te klein is. Inmiddels is aanvullende huisvesting gevonden in DOC Zuid en dat betekent dat het onderwijs in 2023 verspreid wordt over twee locaties.

In andere gemeenten waar we PO scholen hebben, worden de Oekraïense leerlingen opgevangen in reguliere scholen. We spreken dan over een zeer beperkt aantal leerlingen per school.

Net als bij het PO laat het aantal nieuwkomers VO zich op dit moment lastig voorspellen. Het aantal nieuwkomers is de laatste maanden van 2022 sterk gestegen en ligt boven het niveau van de vorige prognose.

VOORTGEZET ONDERWIJS

Binnen het VO wordt het ISK-onderwijs verzorgd vanuit Onze Wereld, ISK Edison en ISK De Heemgaard. Als gevolg van ruimtetekort is er in oktober 2022 een nieuwe locatie voor ISK De Heemgaard geopend (voormalig schoolgebouw van een basisschool aan de Loseweg). De gemeente heeft deze locatie tot en met april 2023 ter beschikking gesteld. De aantallen ISK-leerlingen VO zijn als volgt:

	Telling eind 2022	Prognose V2	Begroting 2022
Heemgaard (incl. locatie Loseweg)	144	100	50
UGO	62	56	45
Onze Wereld	74	85	80
Totaal	280	241	175

SAMENWERKINGSVERBANDEN EN PASSEND ONDERWIJS

De budgetten van de samenwerkingsverbanden (SWV) Passend Onderwijs in het PO en het VO waarbij de Veluwe Onderwijsgroep is aangesloten staan onder druk. Er is sprake van minder budget en toenemende problematiek bij leerlingen. In de begroting 2023 en verder zullen de afnemende budgetten vanuit de samenwerkingsverbanden Passend Onderwijs worden verwerkt. Gelijktijdig moet nagedacht worden op welke manier onze scholen aan leerlingen met een toegenomen ondersteuningsbehoefte en minder budget toch passend onderwijs en ondersteuning kunnen bieden.

Elk kind heeft recht op goed onderwijs. Ook kinderen die extra ondersteuning nodig hebben. Het uitgangspunt van Passend Onderwijs is, dat zoveel mogelijk kinderen naar een reguliere school kunnen gaan. Kinderen die het echt nodig hebben, kunnen naar het speciaal basisonderwijs of het speciaal onderwijs.

In Apeldoorn maakt de Veluwe Onderwijsgroep en de basisscholen deel uit van het Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Apeldoorn (PO-25-05).

De kern van passend onderwijs bestaat uit vier onderdelen: Invulling geven aan zorgplicht, goed onderwijs ondersteunen, alle kinderen naar school en samenwerking met Jeugdhulp.

Voor de scholen buiten Apeldoorn maken we deel uit van Samenwerkingsverband IJssel/Berkel en samenwerkingsverband Harderwijk e.o.

De gelden van de samenwerkingsverbanden worden verdeeld over de scholen. De samenwerkingsverbanden betalen de extra begeleiding van leerkrachten en leerlingen. Het samenwerkingsverband verdeelt het geld vanuit een ondersteuningsplan. Een overzicht van de wijze waarop de ondersteuning van scholen is georganiseerd is beschreven in het ondersteuningsplan en staat vermeld op de website van de samenwerkingsverbanden. Door de regelmatige afstemming tussen het samenwerkingsverband en de scholen en besturen waarborgen we dat de afgesproken ondersteuningsaanbod aansluit bij de feitelijke ondersteuning.

Alle ondersteuning die scholen vanuit hun eigen basiskwaliteiten kunnen bieden, valt onder de basisondersteuning. Als blijkt dat de onderwijs- of ondersteuningsbehoefte van een leerling verder gaat, worden specialisten ingezet. Zo wordt zoveel mogelijk ondersteuning op maat geboden.

Passend onderwijs maakt onderscheid tussen lichte ondersteuning (vanuit de basisondersteuning) en extra ondersteuning (vanuit het samenwerkingsverband). De extra ondersteuning wordt vergoed door het samenwerkingsverband.

De Veluwe Onderwijsgroep besteedt de gelden aan de inzet van lichte middelen voor ondersteuning op leerling niveau en het versterken van de ondersteuning en het vergroten van de expertise. Hiervoor heeft de Veluwe Onderwijsgroep de omvang van de IB capaciteit op de scholen uitgebreid.

Voor onze vmbo-scholen is het van belang dat het aantal door hen aangevraagde en uiteindelijk toegekende indicaties voor LWOO binnen de afspraken blijft zoals die vanuit het SWV zijn opgesteld. Daarnaast was in 2022 nog sprake van een overschrijding van het aantal toelaatbaarheidsverklaringen voor het VSO (en dus een korting op het budget lichte ondersteuning (en dus een uitputting van het budget zware ondersteuning, hetgeen tot een korting op de lumpsumbekostiging in het voortgezet onderwijs heeft geleid)). De verwachting bestaat dat dit vanaf 2023 niet meer aan de orde zal zijn. Om gedegen te kijken naar de ontwikkelingen hebben de samenwerkingsverbanden PO en VO aan B&T Organisatieadvies opdracht gegeven een onderzoek uit te voeren naar de te hoog blijvende instroom in het (v)so in de samenwerkingsverbanden PO en VO in Apeldoorn (en omgeving) en om te kijken wat daaraan nog gedaan kan worden.

VERSTERKT TECHNIEK ONDERWIJS (PO EN VO)

We zien een stijging van het aantal leerlingen dat kiest voor techniek. Landelijk gezien kiezen er in 2022 10,4% meer leerlingen voor techniek in het 3e jaar van het beroepsgericht VMBO.

Binnen onze regio zien we het volgende beeld:

Met de regioportretten vanaf 2018 kunnen we de ontwikkeling binnen het beroepsgericht VMBO volgen. Het regioportret van 2018/2019 is maatgevend voor de subsidie geweest; daar hebben we ook onze doelstellingen op gebaseerd. De regioprofielen zijn op dit moment bijgewerkt tot en met de instroomcijfers in leerjaar 3 van 2022/2023.

In de analyse valt een aantal zaken op:

- 1) Verloop totaal aantal leerlingen
Het totaal aantal leerlingen in deze profielen laat voor het eerst sinds 2019 weer een stijging zien. Het aantal leerlingen over alle profielen in jaar 3 van 2022 stijgt met 14,7% ten opzichte van 2021. Het aantal leerlingen in de technische profielen stijgt iets minder, namelijk met 13,5%. Deze stijging is meer dan het landelijk gemiddelde dat voor de technische profielen op 10,4% uitkomt.
- 2) Verloop aantal leerlingen per profiel
In twee van de drie technische profielen doen we het binnen onze regio beter dan het landelijk gemiddelde dat zijn Bouwen, Wonen, Interieur met een 31% groei tegen 21% landelijk en Mobiliteit en Transport waarbij wij 20% groei hebben tegen 5% landelijk. Voor het derde technische profiel doen we het minder goed dan landelijk gemiddelde. Voor Producenten, installeren en energie hebben wij een groei van 1% tegen 8% landelijk. Verder is het opvallend dat in onze regio de profielen Zorg & Welzijn en Dienstverlening en Producten aanzienlijk harder groeien dan het landelijk gemiddelde. Voor het profiel Zorg & Welzijn is er regionaal 14,4% terwijl er landelijk een gemiddelde groei is van 5%. Voor het profiel Dienstverlening en Producten heeft onze regio 14,9% tegen 6% landelijk.

- 3) Percentage leerlingen met technisch profiel in de bovenbouw
Het percentage leerlingen in de drie technische profielen in de bovenbouw is licht gestegen in vergelijking met het vorige jaar, met name veroorzaakt door de stijging in jaar 3. Ten opzichte van onze doelstelling om in percentage tenminste gelijk te blijven en het liefst te groeien lopen we nog achter.

OUDERBIJDRAGE – NIEUWE WETGEVING (PO EN VO)

De wetgeving over de vrijwillige ouderbijdrage (PO en VO) is in augustus 2021 aangescherpt. Kern van de wijziging is dat alle leerlingen mee moeten kunnen doen met activiteiten die de school onder verantwoordelijkheid van het bevoegd gezag organiseert, ook als ouders de vrijwillige ouderbijdrage niet betalen. Het aanbieden van een alternatief en vervangend programma is hierbij niet meer toegestaan. De wetswijziging draagt bij aan het vergroten van kansengelijkheid in het onderwijs, zeker in een periode van koopkrachtverlies voor een brede groep ouders/verzorgers. Deze regelgeving raakt de ouderbijdrage voor de algemene schoolkosten, schoolreizen, excursies en andere activiteiten.

We hebben onderzoek uitgevoerd in hoeverre de scholen reeds voldoen aan de wet- en regelgeving in de communicatie en de toepassing hiervan. De hoofdlijn is dat de ouderbijdrage voor (de in omvang geringe) algemene schoolkosten goed wordt uitgevoerd. Ten aanzien van alle andere (in omvang veel hogere) kosten voor ouders is verbetering noodzakelijk op zowel de communicatie als de toepassing. Op basis hiervan is de communicatie in schoolgidsen en websites voor het schooljaar 2022/2023 aangepast.

Een bijzonder dossier in relatie tot de vrijwilligheid van de ouderbijdragen betreft de (buitenlandse) werkweken. De kosten daarvan lopen op de verschillende scholen uiteen van € 100,- per week tot wel € 900,- per week afhankelijk van de bestemming en de uiteindelijke duur van de werkweek. Omdat iedere leerling moet kunnen deelnemen en ouders niet hoeven te betalen lopen we met de organisatie van deze werkweken een groot financieel risico. Om die reden is in het directeurenoverleg een plafond voor de kosten afgesproken. Ook is op dit moment het debat gaande over de beperking van (vlieg)reizen mede ingegeven door de wens om duurzaamheid mede leidend te laten worden bij de organisatie van de werkweken.

Naar verwachting zal er in april 2023 een volledig plan van aanpak voor de toekomst klaar zijn dat zal ingaan per schooljaar 2024-2025. Daar waar kan zal dat eerder zijn.

PRIMAIR ONDERWIJS

RESULTATEN EINDTOETSEN GROEP 8

De onderwijsinspectie neemt de resultaten van de Centrale Eindtoets 2022 niet mee in de beoordeling van de onderwijskwaliteit, maar verwacht wel dat de scholen en besturen deze zelf analyseren. Ook vindt er risicogericht toezicht plaats bij opvallende resultaten. Ondanks corona en de impact hiervan op het onderwijs vinden we het als Veluwse Onderwijsgroep vanzelfsprekend om in het kader van onze kwaliteitszorg tijdig opvallende trends en mogelijke risico's in de opbrengsten te signaleren en vervolgens op te acteren.

Met de eindtoets is getest of de leerlingen de vereiste referentieniveaus hebben behaald. Deze referentieniveaus zijn voor de inspectie de manier om de basisvaardigheden van leerlingen op het gebied van taal en rekenen te beoordelen.

- Het fundamentele niveau of 1F is het minimumniveau voor taal en rekenen dat iedere leerling aan het einde van het basisonderwijs zou moeten behalen.
- Het streefniveau of 2F (taal) en 1S (rekenen) is het hogere niveau voor taal en rekenen en hiervan is het streven dat zoveel mogelijk leerlingen dit niveau aan het einde van de basisschool behalen.

Voor een stabiel beeld gaat de inspectie uit van de resultaten van de laatste drie schooljaren. De signaleringswaarde voor 1F is voor alle scholen gelijk en ligt op 85%. Hiermee heeft de inspectie bepaald dat 85% van de leerlingen aan het einde van de basisschool het fundamentele niveau moet behalen. De signaleringswaarde voor 1S/2F is afhankelijk van de schoolweging. Hoe hoger de schoolweging (en dus een complexere leerling populatie), dan geldt een lagere signaleringswaarde. De resultaten worden weergegeven volgens het onderwijsresultatenmodel. Daarin worden resultaten normaal gesproken van drie schooljaren gebundeld. In 2020 was er geen eindtoets.

Welk percentage leerlingen behaald 1F?

Driejaarsgemiddelde

	School	weging	1F behaald	Signalerings- waarde inspectie	Landelijk gemiddelde (staat 3 jaar vast)
03JI	Gerardus Majella	31,73	97,2	85	95,5
03KS	C. van Leeuwen	32,04	94,6	85	95,4
04UV	De Poort	28,55	99,3	85	96,6
06FV	De Krugerstee	33,23	83,1	85	95,0
06NE	St. Pancratius	26,63	98,1	85	96,6
06YN	St. Bernardus	25,34	99,1	85	96,8
06YX	De Korf	29,65	95,9	85	96,3
15VC	De Zonnewende	26,87	94,7	85	96,9
15XI	De Schakel	29,65	95,2	85	96,3
15ZJ	De Zevensprong	33,17	97,9	85	95,6
16CQ	Anne Frank School	24,81	96,8	85	97,2
16DZ	St. Victor	25,04	95,1	85	96,8
16FK	Seb@stiaan	34,96	92,1	85	94,2
16GT	Hertog van Gerle	29,04	97,3	85	96,3
16IA	Eloy	26,42	96,6	85	96,9
	Gem '22		95,4		
	Gem '21		95,6		

Op of boven signaleringswaarde inspectie en op of boven gemiddelde van scholen met vergelijkbare schoolweging.

Op of boven signaleringswaarde inspectie en onder gemiddelde van scholende met vergelijkbare schoolweging.

Onder signaleringswaarde inspectie en onder gemiddelde van scholen met vergelijkbare schoolweging.

Alle scholen, met uitzondering van de Krugerstee, hebben het fundamentele niveau 1F gehaald. Enkele scholen binnen onze stichting hebben niet het landelijk gemiddelde gehaald. Hierop is actie ondernomen.

Alle scholen hebben de signaleringswaarde afhankelijk van de schoolweging behaald voor niveau 2F / 1S (zie onder). Hierbij zijn er wederom individuele scholen die het landelijk gemiddelde niet behalen. Ook hierop wordt actie ondernomen in de nieuwe jaarplannen.

Welk percentage leerlingen behaald 2F/1S?

Driejaarsgemiddelde

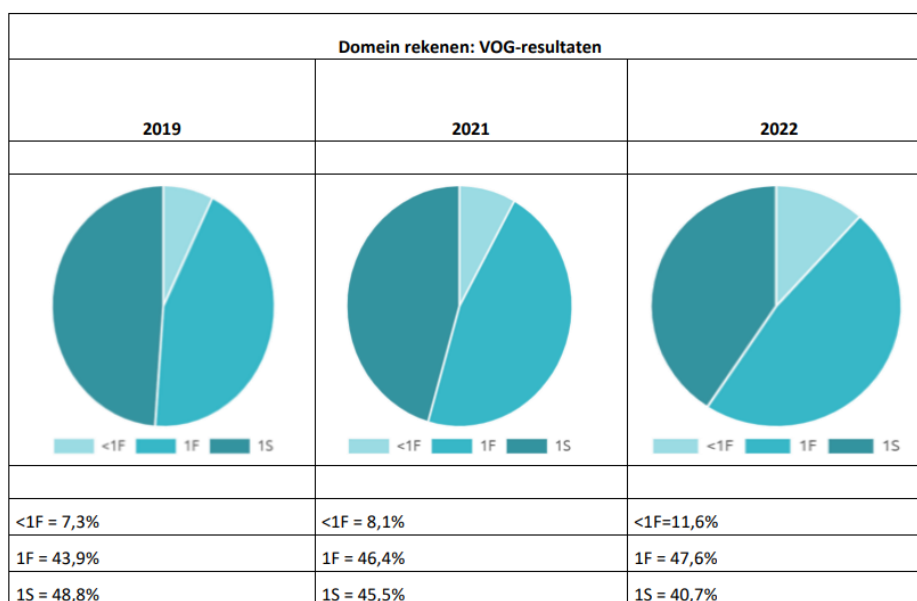
		School weging	2F/1S behaald	Signalerings- waarde afhankelijk van de schoolweging	Landelijk gemiddelde (staat 3 jaar vast)
03JI	Gerardus Majella	31,73	63,1	43,5	58,6
03KS	C. van Leeuwen	32,04	60,7	43,5	57,9
04UV	De Poort	28,55	76,7	50,6	63,3
06FV	De Krugerstee	33,23	47,2	41,5	55,1
06NE	St. Pancratius	26,63	67,3	53,6	64,8
06YN	St. Bernardus	25,34	70,2	55,1	65,9
06YX	De Korf	29,65	52,8	49,0	62,1
15VC	De Zonnewende	26,87	61,1	53,6	64,8
15XI	De Schakel	29,65	60,9	49,0	62,1
15ZJ	De Zevensprong	33,17	73,0	41,5	55,1
16CQ	Anne Frank School	24,81	64,8	56,6	67,2
16DZ	St. Victor	25,04	63,1	55,1	65,9
16FK	Seb@stiaan	34,96	51,9	39,5	53,8
16GT	Hertog van Gerle	29,04	71,4	49,0	62,1
16IA	Eloy	26,42	66,7	53,6	64,8
	Gem '22		63,2		7 vd 15 boven lg
	Gem '21		62,8		8 vd 15 boven lg

Op of boven signaleringswaarde inspectie **en** op of boven gemiddelde van scholen met vergelijkbare schoolweging.

Op of boven signaleringswaarde inspectie **en** onder gemiddelde van scholende met vergelijkbare schoolweging.

Onder signaleringswaarde inspectie **en** onder gemiddelde van scholen met vergelijkbare schoolweging.

Wij herkennen de zorg om de dalende landelijke rekenopbrengsten. Wij kunnen in onderstaande trendlijn van het domein rekenen zien dat het % onder 1F score over de afgelopen jaren oploopt. Als gehele sector PO is het versterken van de rekenopbrengsten - behalen van de 1S score - tot prioriteit gemaakt.



VERSTERKEN BASISVAARDIGHEDEN

Het verbeteren van de basisvaardigheden, waaronder taal, rekenen/wiskunde, burgerschap en digitale geletterdheid is een belangrijk speerpunt vanuit het ministerie en ook voor de Veluwse Onderwijsgroep.

Vanuit het landelijke masterplan basisvaardigheden heeft de C. van Leeuwen financiële middelen toebedeeld gekregen (€ 221.609,-) voor het schooljaar 2022/2023. De toedeling was gebaseerd op een loting. De C. van Leeuwen ontwikkelt een plan hoe deze middelen effectief in te zetten.

Binnen de Veluwse Onderwijsgroep is het versterken van de basisvaardigheden een belangrijk aspect voor alle scholen. Op de meeste scholen is de versterking van de basisvaardigheden geïntegreerd in de bestaande onderwijsprocessen en heeft rekenen dit jaar expliciete aandacht gekregen door de inzet van diverse professionals hierop.

KANSENGELIJKHEID

Een werkgroep bestaande uit directeuren PO en IB-ers hebben kansengelijkheid als thema verder uitgewerkt en door middel van een pakkende spreker als intro en een kennissessie bewustwording gecreëerd bij alle directeuren en vervolgens de teams van alle scholen. Het is nu aan iedere school om de kansengelijkheid op diverse manieren te bevorderen. Dit thema zal in 2023 zeker een vervolg krijgen.

LEREN EN ONTWIKKELEN

In het kader van het verhogen van de resultaten en de bevordering van kansengelijkheid hebben diverse groepen vanuit leren en ontwikkeling ook weer voortuitgang geboekt om de beoogde doelen te bereiken. Door de inzet van de werkgroep startende leerkrachten heeft 44 startende leerkrachten individuele onafhankelijke coaching gekregen en de mogelijkheid om elkaar te ontmoeten en van elkaar te kunnen leren. De diverse expertgroepen (o.a. rekenen, gedrag, burgerschap, Jonge Kind, Sociaal Emotionele Ontwikkeling, Meerbegaafdheid) hebben zich voor alle scholen ingezet. De benodigde procesbegeleiders hebben succesvol de opleiding afgerond.

LOENEN – DE POORT

In het najaar van 2022 is een intentieverklaring getekend door de Veluwse Onderwijsgroep en Leerplein055 om te onderzoeken of de basisscholen De Poort (Veluwse Onderwijsgroep) en De Tweede Stee (Leerplein055) verder kunnen samenwerken. Een fusie van de twee scholen ligt voor de hand. Na de fusie zal de 'nieuwe dorpschool' dan onder het bestuur van De Veluwse Onderwijsgroep verder gaan. Het doel is om hiermee een toekomstige basisschoolvoorziening te kunnen waarborgen voor alle inwoners van Loenen. De verwachting is dat de basisscholen per 1 augustus 2024 formeel fuseren.

ONTWIKKELINGEN DOK ZUID – SEB@STIAAN

De sluiting van basisschool De Reiziger van Leerplein055 per 1 augustus 2022 heeft geleid tot een instroom van 18 leerlingen bij basisschool Seb@stiaan. Bij de basisschool Het Kompas van PCBO Apeldoorn die ook in DOC Zuid zit is een vergelijkbaar aantal leerlingen ingestroomd van De Reiziger. We werken intensief samen om het onderwijs verder goed vorm en inhoud te geven.

OPLEIDINGSSCHOLEN PO

Naast de bestaande afspraken met Hogeschool Saxion zijn er dit jaar ook stappen gezet in de verdere samenwerking met de Katholieke Pabo te Zwolle (KPZ) en de Hogeschool Arnhem – Nijmegen (HAN). Er zijn afspraken gemaakt voor toetreding tot een partnerschap bij de KPZ en een aspirant partnerschap bij de HAN. Deze stappen zullen in de toekomst erin resulteren dat alle PO scholen een opleidingsschool zijn.

NIEUWE SCHOOLGEBOUWEN

Het afgelopen jaar hebben twee scholen een nieuw/vernieuwd gebouw gekregen met een aangepast schoolplein. De basisschool De Krugerstee is in het voorjaar van 2022 verhuisd naar een ander schoolgebouw dat gerenoveerd is.

De basisschool De Schakel- locatie Donken is in de zomervakantie van 2022 verhuisd naar het nieuwe schoolgebouw. Voor de basisschool de Eloy is in 2022 het definitieve ontwerp vastgesteld en een aannemer geselecteerd. De planning is dat de bouw rond de zomer van 2023 kan starten en in de zomer van 2024 gereed is.

TOELATINGSBELEID

Op alle basisscholen van de Veluwe Onderwijsgroep, Leerplein055 en PCBO Apeldoorn is een gezamenlijk toelatingsbeleid van kracht sinds 25 maart 2022. Het aanmelden en plaatsen van kleuters gebeurt overal op dezelfde manier. Doel hiervan is om ieder kind onder gelijke omstandigheden dezelfde kans te geven op plaatsing op de school van voorkeur. Om te zorgen dat kinderen in hun buurt naar school kunnen, heeft elk kind voorrang op de zes dichtstbijzijnde scholen. Er is plaatsingsgarantie voor een kind dat al een oudere broer of zus op de school heeft. In de eerste vier maanden is verder gewerkt aan de voorbereidingen qua inrichting, organisatie en communicatie van dit beleid. In september is de eerste plaatsing uitgevoerd en naar tevredenheid verlopen. Nagenoeg alle kinderen kunnen toegelaten worden op de school van voorkeur.

NIEUWE WEBSITES

Op basis van de input vanuit de scholen, ICT en communicatie is er door het ontwerp bureau een nieuw ontwerp gemaakt voor de websites van alle PO scholen. Deze is verder uitgewerkt en in 2023 zal een gefaseerde uitrol van de nieuwe websites plaats vinden.

VOORTGEZET ONDERWIJS

TOETSING EN EXAMINERING

Het kwaliteitsbeleid omtrent het programma van toetsing en afsluiting (PTA) is op orde. We hanteren een breed geborgd kwaliteitssysteem binnen het voortgezet onderwijs voor examinering en toetsing. Een werkgroep toetsing en examinering heeft het hele jaar scholen voorzien van handleidingen over kwaliteitsborging van de toetsen, overgang en beroepsprocedure voor ouders en leerlingen. Good practices worden met elkaar gedeeld.

EXAMENRESULTATEN

Als gevolg van de corona(maatregelen) is ook dit jaar de vergelijking van de schoolresultaten met voorgaand jaar niet goed mogelijk.

In het schooljaar 2021/2022 zijn verschillende maatregelen genomen om de voorbereidingstijd voor het examen te vergroten en leerlingen te compenseren voor de omstandigheden waarin zij tijdens corona het onderwijs genoten. Deze maatregelen hebben meetbaar invloed gehad op het slagingspercentage. De wijzigingen in de normering betreffen: een extra herkansingsmogelijkheid, de spreidingsmogelijkheid en de mogelijkheid om één vak buiten beschouwing te laten bij het vaststellen van de uitslag, niet zijnde een kernvak (de zogenaamde duimregeling). Hieronder zijn de slagingspercentages weergegeven.

EXAMENRESULTATEN SCHOOLJAAR 2021-2022

School	Opleiding	Aantal examen- kandidaten	Geslaagd	
			2022	2021
VC Walterbosch	havo	213	87,3%	89,9%
	vwo	165	84,2%	86,2%
	Totaal	378	85,8%	88,1%
	atheneum	154	83,8%	85,0%
	gymnasium	11	90,9%	100,0%
VC Cortenbosch	vmbo BB	37	97,3%	100,0%
	vmbo KB	90	97,8%	100,0%
	vmbo GT	58	96,6%	97,1%
	Totaal	185	97,2%	99,0%
	vmbo GL	17	94,1%	100,0%
VC Mheenpark	vmbo TL	41	97,6%	96,6%
	mavo	107	84,1%	92,1%
VC Twello	mavo	87	95,4%	97,6%

School	Opleiding	Aantal examen- kandidaten	Geslaagd	
			2022	2021
Christelijk Lyceum	mavo	78	94,9%	97,2%
	havo	104	97,1%	96,3%
	Totaal	254	95,5%	96,0%
	atheneum	61	93,4%	93,2%
	gymnasium	11	100,0%	100,0%
Heemgaard	mavo	104	95,2%	97,1%
	havo	86	97,7%	89,0%
	vwo	42	88,1%	89,6%
	Totaal	232	93,7%	91,9%
UDO / Sprengeloo	vmbo BB	45	97,8%	98,1%
	vmbo KB	75	96,0%	99,0%
	Totaal	193	96,1%	97,0%
	vmbo GL	57	93,0%	87,9%
	vmbo TL	16	100,0%	96,9%
UGO / Edison College	vmbo BB	28	96,4%	100,0%
	vmbo KB	58	98,3%	97,8%
	Totaal	103	98,2%	95,9%
	vmbo GL	10	100,0%	90,9%
	vmbo TL	7	100,0%	88,9%
KSG	mavo	87	94,3%	96,6%
	mavo	61	93,4%	95,6%
	up2havo	26	96,2%	100,0%
	havo	110	82,7%	94,7%
	vwo	58	84,5%	95,2%
	atheneum	26	80,8%	94,7%
	tvwo	32	87,5%	95,8%
Gymnasium	gymnasium	95	92,6%	89,4%

Er is een aantal punten dat opvalt bij de examenresultaten van schooljaar 2021/2022:

- Er is in een aantal gevallen een hoger examenresultaat gehaald dan in 2020/2021 maar helaas zijn de resultaten in een aantal gevallen ook lager dan het examenjaar 2021. Negatieve uitschieters zijn: Gymnasium Walterbosch, VMBO Mheenpark, HAVO en VWO Koninklijke Scholengemeenschap;
- Wanneer de gegevens van de 23 afdelingen worden vergeleken met de resultaten over schooljaar 2020/2021 zien we het volgende:
 - o 17 afdelingen hebben een lager slagingspercentage (VB Walterbosch VWO, alleen VWO is als afdeling meegeteld. De uitsplitsing van VWO naar Atheneum/Gymnasium op Walterbosch is niet apart meegeteld).
 - o 6 afdelingen hebben een hoger slagingspercentage.
- In sommige afdelingen is het leerlingaantal klein waardoor snel grote afwijkingen voor kunnen komen (VMBO GT Edison);
- Het is risicovol om conclusies te trekken alleen op basis van de examenresultaten. Om daadwerkelijk zicht te krijgen op de waarde van deze resultaten zal onderzocht moeten worden hoe de leerlingen van het examencohort van 2021/2022 de schoolloopbaan hebben doorlopen.
- Omdat de resultaten in een behoorlijk aantal gevallen zorgelijk te noemen zijn, is het van belang dat deze analyse verder gaat dan alleen een blik op de examenresultaten. De kwaliteitsmedewerkers van de diverse scholen hebben inmiddels de opdracht gekregen deze analyse uit te voeren. In de kwartaalgesprekken van oktober 2022 vormden de analyses een wezenlijk onderdeel en is actie uitgezet waar wenselijk. Dit heeft er op sommige scholen (UDO/UGO) toe geleid dat per leerlingen een plan van aanpak is gemaakt. Deze plannen van aanpak zijn aan de inspectie voorgelegd.

Op alle andere scholen is een soortgelijk plan van aanpak gemaakt na de analyse van de stand van zaken bij de huidige examenleerlingen.

ONTWIKKELING VMBO-OPLEIDINGEN

Per 1 augustus 2022 zijn de eerste leerlingen gestart met de opleidingen UDO en UGO. Dat is weer een belangrijke mijlpaal in de ontwikkeling van de twee nieuwe vmbo scholen. Verder is Cortenbosch verhuisd naar de tijdelijke huisvesting Waleweingaarde, zodat de locatie aan de Prinses Beatrixlaan gerevitaliseerd kan worden voor de UGO opleiding. Ook op organisatorisch vlak zijn diverse processen, systemen en het gebruik hiervan geüniformeerd. Deze grote veranderingen gaan ook gepaard met de nodige uitdagingen zowel op inhoud als ook op organisatie en samenwerking.

Iedereen, ook de omgeving, moet bijvoorbeeld wennen aan het feit dat er weer meer dan 1.000 leerlingen zijn op de Waleweingaarde. Ook op het vlak van cultuur en gedrag zijn er nog uitdagingen.

Er is hard gewerkt door collega's en externe partijen om het programma van eisen van de aan te passen schoolgebouwen voor UDO en UGO om te zetten naar ontwerpen. De verwachting is dat eind 2023 gestart kan worden met de daadwerkelijke revitalisering van het schoolgebouw voor UGO.

De start en ontwikkeling van de VMBO-opleidingen UDO en UGO is intenser dan verwacht. Dit wordt veroorzaakt door de vele veranderingen die nodig zijn om de nieuwe opleidingen en de organisatie hiervan te realiseren in combinatie met de krapte op de arbeidsmarkt bij docenten en schoolleiders. Dat resulteert in te veel lesuitval en in klachten van ouders en leerlingen. Een deel van de klachten zijn direct doorgegeven aan de inspectie waardoor de inspectie in gesprek is gegaan met bestuur en schoolleiding over de aard van de klachten. Er is een brede analyse uitgevoerd om een goed beeld te krijgen van waar we staan en wat de belangrijkste risico's zijn. Er zijn veel gesprekken gevoerd binnen de scholen, de organisatie en ook met diverse externe partners (waaronder gemeente en inspectie). Inmiddels zijn er, in overleg met de inspectie, voor UDO en UGO maatwerk-verbeterplannen opgesteld en wordt hier uitvoering aan gegeven. De monitoring door schoolleiding, sectordirectie en bestuur is hierop aangepast. De inspectie zal begin 2023 UDO en UGO bezoeken en na het eerste bezoek een vervolg plannen eind mei 2023.

ONDERWIJSLANDSCHAP

Er is een project gestart om te komen tot een onderwijslandschap voor het VO voor 2023. In 2022 zijn diverse activiteiten vanuit dit project ondernomen. Er is een marktonderzoek uitgevoerd en er zijn diverse gesprekken binnen de organisatie gevoerd en ook met externe stakeholders.

Uit de verschillende gesprekken volgen de bouwstenen die kunnen leiden tot de inrichting van een veelkleurig onderwijslandschap. Omdat bij meerdere bouwstenen intensere samenwerking wordt beschreven met het PO en het vervolgonderwijs zullen er in 2023 diverse sessies worden georganiseerd waarin PO en andere stakeholders zullen worden geconsulteerd. In die klankbordsessies zullen de opgaven en bouwstenen worden getoetst en zo nodig aangepast. Verwachting is dat eind 2023 of begin 2024 besluiten genomen kunnen worden.

M@ZL & TRIAGE

Vanuit het NPO-plan van de gemeente Apeldoorn zijn afspraken gemaakt tussen verschillende publieke sectoren gericht op het welzijn van jongeren. Dit zijn de projecten M@zl en Triage

Doelen van het project M@zl & Triage zijn:

- 1) Het tijdig signaleren van problematiek (op diverse leefgebieden) bij jeugdigen die zijn ingeschreven op een voortgezet onderwijschool, waardoor preventie van ongeoorloofd verzuim en psychische- en/of fysieke ongezondheid gericht kan worden ingezet.
- 2) Individuele ondersteuning van jeugdigen, ter voorkoming van zwaardere problematiek.
- 3) Door het inzetten van preventieve programma's, voor zowel de individuele jeugdige als voor de collectieve groep versterken we het welbevinden en de veerkracht van jeugdigen.

M@ZL

Voor het voorkomen en terugdringen van ongeoorloofd schoolverzuim in het VO is gestart met een vierjarige project M@ZL op alle VO en VSO-scholen in het schooljaar 2022-2023. M@ZL staat voor Medische Advisering van de Ziekgemelde Leerling. Met M@ZL wordt er proactief gereageerd op ziekteverzuimsignalen van leerlingen. De scholen, JGZ-instellingen en gemeente werken autonoom samen om snel de problematiek te herkennen en een passende oplossing te bieden. Zorgwekkend ziekteverzuim wordt door de school vroegtijdig gesignaleerd: vier ziekmeldingen in twaalf weken of een zevende ziekteschooldag aaneengesloten. Wanneer dit het geval is, voert de school een eerste gesprek met de leerling en ouders. Het doel is om samen met hen te kijken naar hoe de school kan ondersteunen.

Bij het M@zl project wordt vooral gebruik gemaakt van mentoren die zijn geschoold in het herkennen van signalen en aan de hand daarvan de juiste gesprekken kunnen voeren rond verzuim.

TRIAGE

In het project Triage wordt met leerlingen gesproken om te toetsen of er indicaties zijn op psychische problematiek. De gesprekken worden gevoerd door externe deskundigen.

Triage is dus vooral preventief van aard.

De subsidie voor deze periode bedraagt € 416.250, - en is volledig aan het CJG toegekend. Binnen het DOVO is de afspraak gemaakt dat elke school uit het NPO-budget hiervoor 0,5 fte beschikbaar stelt.

Gedurende schooljaar 2021-2022 is op de vestigingen Mheenpark, De Heemgaard, het Christelijk Lyceum, de Koninklijke Scholengemeenschap en UDO het project: M@zl gestart.

Voor komend schooljaar starten de overige scholen.

Het project Triage is gestart op het Christelijk Lyceum, Walterbosch, de Koninklijke Scholengemeenschap en op UDO. Wel zijn op alle scholen voorlichtingen gepland. De overige scholen starten dan volgend schooljaar.

BELOFTE: INSPIRERENDE EN UITDAGENDE WERKOMGEVING

Wij geloven in de ontwikkeling van onze leerlingen en medewerkers en willen iedereen faciliteren om te blijven werken aan persoonlijke groei en leiderschap zodat eenieder een bijdrage kan blijven leveren aan de ontwikkeling van leerlingen, de scholen en de organisatie. Het strategisch

personeelsbeleid van de Veluwe Onderwijsgroep is afgeleid van deze onderwijskundige ontwikkeling.

Vanuit goed werkgeverschap richten we ons daarom op een lerende en wendbare organisatie. We ontwikkelen daarom samenhangend beleid op het gebied van duurzame inzetbaarheid, leiderschap en arbeidsmarkt. Het bestuur, de HR-professionals en de schoolleiding zoeken verbinding en creëren draagvlak door de ontwikkeling en implementatie van HRM beleid met de managementteams, medezeggenschapsraden en andere doelgroepen in de scholen af te stemmen. Adviezen worden voorbereid ter vaststelling door het College van Bestuur. Hierna start de implementatie; het effect wordt tussentijds beoordeeld en eventueel gevolgd door bijsturing.

De krapte op de arbeidsmarkt is groot en hindert steeds meer ons onderwijs en de organisatie van het onderwijs. Er zijn diverse initiatieven ondernomen om onze positie als werkgever voor de huidige medewerkers te versterken. Hieronder zijn enkele projecten toegelicht:

NIEUWE CAO'S

Rond de zomer 2022 is er zowel voor het PO als het VO een nieuwe CAO vastgesteld. De uitwerking vanuit de sectorraad (inhoud en financieel) kwam na de zomervakantie. Inmiddels zijn de meeste afspraken verwerkt.

De onderwerpen die nu nog vragen om nadere interne besluitvorming liggen op het terrein van de besteding van de werkdrukverlichtingsmiddelen VO (individueel en collectief). In oktober is een werkgroep gestart om voorstellen te doen over de inzet van de werkdrukmiddelen. Begin 2023 zijn de voorstellen voorgelegd aan de GMR en geaccordeerd.

Mocht blijken dat we bepaalde middelen nog niet kunnen besteden dan vormen we een bestemmingsreserve zodat we de middelen behouden blijven voor het doel waar ze voor bestemd zijn.

FUNCTIEHUIS

In 2022 is het nieuwe functiehuis geïmplementeerd. Alle medewerkers zijn geplaatst op een nieuwe functie uit het functiehuis. Het aantal bezwaren is < 2%. De bezwaaradviescommissie adviseert over de bezwaren. Het project zal in 2023 formeel worden afgerond.

Met dit functiehuis hebben we een goed overzicht van alle functies binnen de organisatie en de samenhang hiervan. Met deze basis kunnen we in de toekomst de functies beter aan laten sluiten bij het onderwijs en optimaliseren van de loopbaanpaden binnen de organisatie.

TAAKBELEID

Vanuit een projectgroep van medewerkers van de VO-scholen is een voorstel taakbeleid ontwikkeld. Het bestuur heeft het besluit genomen om het voorgestelde taakbeleid in stemming te brengen in het voorjaar van 2023. De GMR VO heeft ingestemd om het in stemming te brengen. Inmiddels is bekend dat de stemming een positieve uitkomst kende (74% dus meer dan de benodigde 2/3 van de stemmen was voor het nieuwe taakbeleid) waarmee het nieuwe taakbeleid in kan gaan per 1 augustus 2023. Met het nieuwe taakbeleid kunnen we beter komen tot een meer evenwichtige spreiding van de werkzaamheden.

OPLEIDINGSSCHOOL "DE GRIFT"(VO)

Hogeschool Windesheim en de Radboud Docentenacademie hebben samen met de Veluwe Onderwijsgroep een samenwerkingsovereenkomst gesloten en op basis daarvan subsidie aangevraagd voor het vormen van een aspirant opleidingsschool. Vanaf 1 november 2021 is voor 4 daaropvolgende schooljaren subsidie verkregen van € 700.000 (vaste voet) en € 955 per opgeleide student op basis van t-1 in de laatste twee schooljaren van dit traject. Tot de zomer 2022 is hard gewerkt aan het opzetten van de interne organisatie en andere voorbereidende werkzaamheden en schooljaar 2022-2023 is de opleidingsschool van start gegaan.

BELOFTE: IN VERBINDING MET DE SAMENLEVING NU EN LATER

ONTWIKKELINGEN PRIJZEN

We zien dat, als gevolg van de prijsstijging van grondstoffen (waaronder energie) en materialen, de krapte op de arbeidsmarkt in brede zin en door de onzekerheid in de wereld, we te maken hebben met prijsstijgingen. We zien bij leveranciers de eerste doorberekeningen van een forse prijsindexatie. We hebben voor gas en elektra reeds meerjarige afspraken gemaakt over de prijzen, dus daar is de impact op korte termijn beperkt. We hebben bij andere kosten wel snelle stijgen van de prijzen. We zien bij overige leveranciers snelle stijgingen van de prijzen die hoger is dan de compensatie vanuit het ministerie. We verwachten dat die indexatie door zal zetten in 2023.

DUURZAAMHEID

In zijn algemeenheid kunnen we stellen dat het thema duurzaamheid in brede zin steeds meer aandacht krijgt. We zien op steeds meer plekken dat de 17 sustainability development goals van de Verenigde Naties een eerste 'landingsplek' krijgen. In het volgende meerjarenbeleidsplan van de Veluwe Onderwijsgroep zal het thema duurzaamheid meer expliciet een plek krijgen.



We identificeren de doelstellingen die het meest kritisch zijn voor onze lange termijnstrategie en waar we de meeste impact hebben. Dit zijn met name:

- Goede gezondheid en welzijn;
- Kwaliteit onderwijs;
- Betaalbare en duurzame energie;
- Duurzame steden en gemeenschappen;
- Klimaatactie;
- Partnerschap om doelstellingen te bereiken.

Bij de verschillende initiatieven en projecten wordt steeds meer vanuit het perspectief duurzaamheid gekeken.

VERBETEREN DUURZAAMHEID SCHOOLGEBOUWEN

DEFINITIE DUURZAAM SCHOOLGEBOUW

We hebben in 2022 de definitie van een duurzaam schoolgebouw vastgesteld. Een schoolgebouw is een duurzaam schoolgebouw indien het:

- de onderwijskundige visie maximaal faciliteert en past bij het aantal leerlingen én
- een gezond binnenklimaat (waaronder hoge ventilatiekwaliteit) heeft én
- een laag energieverbruik heeft, waarbij het gebruik van fossiele brandstoffen beperkter is en in de toekomst de doorstart gemaakt kan worden naar volledig duurzame brandstoffen én

- bestand is tegen de klimaatveranderingen die nu reeds gaande zijn zoals de 'hittestress' en extreme neerslag én
- minder grondstoffen gebruikt en zorgt voor meer recycling én
- een betere betaalbare exploitatie (voor gebruik, onderhoud en beheer) heeft én
- het bewustzijn van het belang van duurzaamheid en het zichtbare draagvlak in het gedrag en cultuur fors vergroot.

Er is nog een lange weg te gaan om alle schoolgebouwen te laten voldoen aan deze definitie. Bij renovatie en/of vervangende nieuwbouw van gebouwen gebruiken we deze definitie als vertrekpunt.

ENERGIEVERBRUIK PER SCHOOLGEBOUW

Qua energiebesparing werken we overeenkomstig de Trias Energetica model. Dat betekent dat we de volgende stappen volgen:

- 1) Energieverbruik beperken;
- 2) Kiezen voor duurzame energiebronnen;
- 3) Energie zo efficiënt mogelijk gebruiken.

De gemiddelde kwaliteit van de schoolgebouwen op het terrein van energetica is laag. Veel schoolgebouwen zijn niet goed geïsoleerd, hebben verouderde installaties en het gebruik is ook niet optimaal.

We realiseren ons dat we de komende jaren te maken zullen blijven houden met onvolkomenheden in de gebouwen. We richten ons daarom op de langere termijn én de korte termijn verbeteringen. Dat betekent dat we ons ook richten op het onderzoeken en realiseren van energiebesparing waar dat wel mogelijk is, ook al zijn dat kleine stappen.

We hebben het afgelopen jaar diverse investeringen gedaan in de schoolgebouwen om energie te besparen en minder fossiele energie te gebruiken. Het monitoren van het energieverbruik is verder verbeterd. Hierdoor vergroten we het inzicht in het energieverbruik en kunnen we eenvoudige optimalisaties (veelal betreft dit op het terrein van gedrag) sneller realiseren.

AFVAL

Eind 2022 zijn de voorbereidingen getroffen om te zorgen dat we ons afval in de toekomst verminderen en het resterende afval beter scheiden. De doelstelling is om in 2023 een eerste forse stap te zetten – 50% afvalreductie – en uiteindelijk in 2030 afvalvrije scholen te hebben.

GOVERNANCE

Het college van bestuur bestuurt de stichting Veluwse Onderwijsgroep. De raad van toezicht houdt toezicht op het bestuur. Daarmee is er sprake van een scheiding van bestuur en toezicht. Het externe toezicht wordt voor zowel het primair als voortgezet onderwijs verzorgd door de Inspectie van het Onderwijs.

De Veluwse Onderwijsgroep is lid van de PO-raad en VO-raad en onderschrijft de 'Code Goed Onderwijsbestuur VO' van de VO-raad.

In 2022 zijn er geen majeure wijzigingen geweest in de wijze waarop sturing en verantwoording zijn vormgegeven.

De statuten van de stichting voldoen aan wettelijke vereisten en aan de Code Goed Onderwijsbestuur VO en PO. Governance wordt binnen de Veluwse Onderwijsgroep beschreven aan de hand van vier componenten. Deze worden hieronder toegelicht.

TOEZICHT HOUDEN

De stichting heeft een raad van toezicht die periodiek overleg voert met het college van bestuur. De Wet Goed Onderwijs Goed Bestuur en de branchecode voor het Onderwijs schrijft voor dat er scheiding moet zijn tussen toezicht en bestuur. Uitgangspunt daarbij is dat het bestuur bestuurt en de raad van toezicht het interne toezicht houdt. De wijze waarop deze functies onderscheiden en gescheiden worden, is voor een groot deel vastgelegd in:

- Statuten van de stichting;
- Reglement van de raad van toezicht;
- Reglementen van commissies;
- Bestuursreglement en het managementstatuut.

In deze stukken is omschreven en vastgelegd welke taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden zijn toegewezen aan de twee organen, op welke wijze verantwoording dient te worden afgelegd, de werkwijze alsmede de samenstelling en wijze van benoeming. De leden van de raad van toezicht dienen onafhankelijk te zijn. Daarbij gelden de volgende bepalingen:

- 1) De toezichthouder moet in staat zijn onafhankelijk op te treden en een evenwichtige belangenafweging te maken en dient de schijn van belangenverstrengeling te voorkomen of te beheersen;
- 2) Vraagstukken inzake onafhankelijkheid en belangenverstrengeling worden expliciet besproken en gemaakte beheer afspraken worden schriftelijk vastgelegd.

HORIZONTAAL EN VERTICAAL VERANTWOORDEN

Aansluitend bij de Code Goed Onderwijsbestuur VO heeft de Veluwse Onderwijsgroep een notitie Versterking Bestuurskracht opgesteld. Hierin maken wij onderscheid tussen de volgende stakeholders: prioritaire stakeholders (leerlingen en ouders), interne stakeholders (medewerkers) en externe stakeholders (overige groepen of personen die een belang hebben bij ons onderwijs en de doelen die wij gesteld hebben). Door samenwerking en co-creatie met stakeholders op relevante thema's, worden onderwerpen vanuit verschillende invalshoeken bekeken en ontstaat er draagvlak voor de uiteindelijk gekozen oplossing en aanpak. Stakeholders worden actief betrokken bij de totstandkoming van beleid, visievorming en organisatieveranderingen. Door de interactie met stakeholders proactief te organiseren en faciliteren, maken we maximaal gebruik van de expertise van stakeholders en zijn we beter in staat om strategische keuzes te maken. In contact met stakeholders zoeken we gezamenlijke belangen en spelen we in op hun behoeftes.

Stakeholders voelen zich betrokken als ze:

- Weten wat er bij de Veluwse Onderwijsgroep speelt;
- Begrijpen waarom bepaalde veranderingen nodig zijn;
- Om input gevraagd worden en bewust zijn van hun invloed;
- Positieve resultaten zien van het onderlinge contact;
- Erkenning krijgen voor hun bijdrage.

Natuurlijk is ook op schoolniveau en bij het servicebureau aandacht voor stakeholdermanagement. Ook daar worden stakeholders betrokken bij de totstandkoming van beleid, visievorming,

onderwijsaanbod en vernieuwing binnen de school of servicebureau. Concrete activiteiten hiervoor zijn opgenomen in de schoolplannen.

Wij voelen ons in hoge mate maatschappelijk verantwoordelijk voor het onderwijsaanbod in de regio en zoeken de samenwerking met maatschappelijke partners en het bedrijfsleven. Tevens was voorzien een maatschappelijke raad op te richten waarin de dialoog over maatschappelijk ondernemen gevoerd zou worden. Corona heeft gemaakt dat deze maatschappelijke raad nog niet is opgericht.

Verticaal wordt verantwoording afgelegd aan de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap door het indienen van het bestuursverslag en het financiële jaarverslag. Daarnaast legt de Veluwse Onderwijsgroep horizontaal verantwoording af aan de omgeving waarbinnen het bestuur en de scholen opereren:

- In de medezeggenschapsraad wordt het bestuursverslag gepresenteerd en besproken.
- Voor leerlingen en ouders is het bestuursverslag te downloaden van de website. Een bijdrage van leerlingen, ouders en personeel in het beleid van de scholen wordt gerealiseerd door gesprekken met de medezeggenschapsraad per school/organisatie-eenheid.
- De scholen gaan een dialoog aan met de belanghebbenden in hun omgeving. Dit zijn behalve leerlingen, ouders en medewerkers ook gemeenten, werkgevers, toeleverend onderwijs en vervolgonderwijs.
- Het college van bestuur, samen met 1 of meer leden van de raad van toezicht, brengt jaarlijks een bezoek aan alle scholen. In een dagdeel wordt gesproken met ouders en collega's en wordt een aantal lessen bezocht.
- Met de gemeente Apeldoorn worden de begroting en het bestuursverslag besproken voorafgaand aan de vaststelling. Deze bespreking richt zich vooral op die onderdelen die het openbaar onderwijs raken. De input van bovengenoemde gesprekken wordt meegenomen bij het opstellen van stukken als het bestuursverslag en de begroting.

BEHEERSEN/PLANNING & CONTROL

De accountant van de Veluwse Onderwijsgroep, Mazars, heeft in het najaar van 2022 de interim-controle uitgevoerd en begin 2023 de eindejaars- en bekostigingscontrole. Tijdens de interim-controle heeft Mazars vastgesteld dat de interne beheersing in 2022 van voldoende niveau is. Benoemde aandachtspunten vanuit de managementletter zijn onder andere fraudebeheersing en borging van de aanbestedingswetgeving, hoewel ten aanzien van dit punt al positieve stappen zijn gezet.

VERTROUWENSPERSOON INTEGRITEIT

Sociale veiligheid is essentieel voor een veilige schoolomgeving waar leraren en leerlingen kunnen groeien. Ook het afgelopen jaar is daar binnen bestaand beleid veel aandacht voor geweest. Ook thema's die breed in de actualiteit zijn geweest, waaronder seksueel grensoverschrijdend gedrag, racisme, discriminatie, pesten en veiligheid van LHBTI'ers.

In 2022 heeft de Veluwse Onderwijsgroep de klokkenluidersregeling aangepast conform de nieuwe wetgeving. De nieuwe klokkenluidersregeling is bij alle scholen onder de aandacht gebracht en op de websites gepubliceerd.

De Veluwse Onderwijsgroep kent een externe vertrouwenspersoon. De vertrouwenspersoon neemt meldingen en/of klachten over ongewenste omgangsvormen en integriteit in behandeling van medewerkers die bij de Veluwse Onderwijsgroep werkzaam zijn. Onder medewerkers worden ook stagiaires, uitzendkrachten en inhuurpersoneel verstaan.

De primaire taak van de vertrouwenspersoon is de eerste opvang en begeleiding van medewerkers die te maken hebben met ongewenste omgangsvorm en of integriteit.

De vertrouwenspersoon is dit jaar door 14 melders benaderd. Genoemd werden de volgende problemen:

- Misbruik van positie/bevoegdheid: 6 x schoolleider
- Intimidatie: 2x schoolleider
- Samenwerking met collega's: 1x
- Pesten, negeren: 2x medewerkers
- Seksuele intimidatie: 3x medewerkers

Wanneer de vertrouwenspersoon wordt benaderd, gaat hij het goede gesprek aan om daarin te onderzoeken wat er precies speelt. Hierdoor ervaart de medewerker gehoord te worden. Door samen de situatie te bespreken wordt ook duidelijker waar het precies over gaat en waar het stagneert. Besproken wordt wat de medewerker al heeft gedaan om uit deze situatie te komen. Uiteindelijk probeert de vertrouwenspersoon helder te krijgen bij de medewerker welke volgende stap de persoon zelf kan zetten om de situatie minder stressvol te laten zijn.

Wanneer een medewerker zelf niet meer het gesprek kan voeren zonder steun is het een optie dat de vertrouwenspersoon mee gaat naar een gesprek met de leidinggevende. Dan fungeert de vertrouwenspersoon niet zo zeer als gesprekspartner maar wel als steun voor de medewerker, waarbij medewerker en de vertrouwenspersoon het gesprek kunnen voorbereiden en nabespreken.

Wanneer de vertrouwenspersoon 3 of meer meldingen over dezelfde persoon of situatie krijgt gaat hij met melders in overleg. Dit om toestemming te vragen om een signaal af te geven zodat een (hogere) leidinggevende er weet van heeft en de benodigde actie kan ondernemen. Toestemming hiertoe is vereist aangezien de vertrouwenspersoon anders de vertrouwelijkheid en geheimhouding zou (kunnen) overtreden.

KLACHTENREGELING

De Veluwe Onderwijsgroep heeft in 2022 een nieuwe klachtenregeling voor de gehele organisatie opgesteld conform het model klachtenregeling van de PO en VO raad. De klachtenregeling is onder de aandacht van alle scholen gebracht en op de websites gepubliceerd. In 2022 zijn er twee Klachten aan de landelijke geschillencommissie voorgelegd.

BELEID EN UITVOERING TEN AANZIEN VAN BELEGGEN EN BELENEN

De Veluwe Onderwijsgroep kent een treasurystatuut (laatste versie december 2019). Het treasurybeleid maakt deel uit van het financiële beleid van Veluwe Onderwijsgroep. Het vindt plaats binnen de kaders van de Regeling van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap van 6 juni 2016 met kenmerk WJZ/800938, houdende regels over het uitzetten van gelden, het aangaan van leningen en het aangaan van verbintenissen voor financiële derivaten (Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016 RBLD 2016). In 2022 is niet van deze regeling afgeweken. Vanaf medio 2021 neemt de Veluwe Onderwijsgroep deel aan schatkistbankieren, waardoor het betalen van negatieve rente niet meer aan de orde is. Deze vorm van bankieren past binnen de kaders van het treasurystatuut.

SOORTEN EN LOOPTIJDEN VAN BELEGGEN EN BELENEN

In het treasurystatuut zijn de randvoorwaarden vastgelegd betreffende de omgang met de liquide middelen. Over het verslagjaar 2022 voldoet de stichting aan de regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016. In het verslagjaar 2020 is een lening met de gemeente Apeldoorn afgesloten ter financiering van zonnepanelen. Deze lening vertegenwoordigt een bedrag van € 319.407. Deze lening is in 2022 volledig afgelost.

VERSTERKING BESTUURSKRACHT

In de statuten is vastgelegd dat het besturen van de stichting is opgedragen aan het college van bestuur, bestaande uit één of meer leden, onder toezicht van de raad van toezicht. De raad van toezicht stelt het aantal leden van het college van bestuur vast (artikel 6 van de statuten).

Het gekozen governance model binnen de Veluwe Onderwijsgroep kent een college van bestuur en een raad van toezicht als interne toezichthouder. Het externe toezicht wordt voor zowel het primair als het voortgezet onderwijs verzorgd door de Inspectie van het Onderwijs. Voorgenomen besluiten van het college van bestuur die de scholen betreffen, worden eerst ter consultatie aan de directie-overleggen voor het primair en het voortgezet onderwijs voorgelegd. In overleg met de medezeggenschapsraden is het tevens gewoonte de meeste beleidsstukken eerst in concept voor te leggen en met de input van de medezeggenschapsraden een definitief beleidsstuk vorm te geven. Het college van bestuur neemt uiteindelijk een besluit.

De RvT heeft overwogen dat door de grote span-of-attention, de absolute omvang, de relatieve monopolie positie van de Veluwse Onderwijsgroep in Apeldoorn en de stevige strategische ontwikkelopgave er behoefte is aan een diversiteit aan competenties en rollen die moeilijk in één persoon te vangen zijn. Binnen de context heeft de raad van toezicht daarom besloten over te gaan naar een twee hoofdig college van bestuur.

In oktober 2022 heeft de Raad van Toezicht samen met de voorzitter van het college van bestuur gecommuniceerd dat de voorzitter van het college van bestuur per 1 maart 2023 de organisatie gaat verlaten waarmee er zowel voor de voorzitter als lid CvB een vacature ontstond. In het najaar van 2022 heeft er een wervings- en selectieronde plaatsgevonden met als resultaat dat Patrick Eckringa per 1 april 2023 de nieuwe voorzitter college van bestuur wordt. De verwachting is dat het nieuwe lid van college van bestuur rond de zomer van 2023 wordt benoemd en in het najaar kan starten.

De Veluwse Onderwijsgroep voldoet op dit moment aan alle wettelijke verplichtingen met betrekking tot formele medezeggenschap. We kennen een gemeenschappelijke medezeggenschapsraad voor het PO en het VO (inclusief servicebureau en bestuursbureau). Daarnaast kent iedere school en het servicebureau een eigen medezeggenschapsraad. In het algemeen is de medezeggenschap in de Veluwse Onderwijsgroep goed in positie en wordt er constructief met elkaar samengewerkt binnen de daarvoor geldende kaders.

Het uitgangspunt, zoals verwoord in diverse rapporten, dat besturen naast het belang van de eigen instelling ook het publieke belang moeten dienen, wordt door het CMT onderschreven. In dit kader zijn er vaste overlegmomenten waarop de 'grote' schoolbesturen voor primair en voortgezet onderwijs in Apeldoorn (en omgeving) gezamenlijk onderwijszaken bespreken en wordt vanuit dit overleg ook regelmatig overleg gevoerd met de gemeente Apeldoorn.

De Veluwse Onderwijsgroep hanteert de Code Goed Onderwijsbestuur VO. In het voor elke medewerker toegankelijke schoolveiligheidsplan van de Veluwse Onderwijsgroep zijn gedragscodes voor elke medewerker opgenomen. Tevens bestaan voor de gehele organisatie onder andere de volgende beleidsdocumenten en vertrouwenspersonen:

- elektronische informatie- en communicatiemiddelenregeling inclusief richtlijnen omgang met en gedragscode voor gebruik van sociale media;
- klokkenluidersregeling;
- klachtenregeling;
- privacyreglement voor personeel en leerlingen;
- vertrouwenspersonen;
- vertrouwenspersoon integriteit.

Afgelopen jaar heeft een vertegenwoordiging van de raad van toezicht in lijn met de Code Goed Onderwijsbestuur gesproken met vertegenwoordigers van de gemeenschappelijke medezeggenschapsraden.

Onder alle betrokkenen binnen de Veluwse Onderwijsgroep worden tevredenheidsonderzoeken gehouden en alle directeurs en leden van het CMT nemen in het kader van hun functionerings- en beoordelingsgesprekken eens per drie jaar een 360 graden feedbackscan af. In navolging van de Code Goed Onderwijsbestuur VO evalueert het college van bestuur jaarlijks het eigen functioneren. Met de raad van toezicht zijn hierover afspraken gemaakt, waaronder functionerings- en beoordelingsgesprekken en een 360 graden feedbackscan.

VERSLAG RAAD VAN TOEZICHT

De raad van toezicht houdt toezicht op het college van bestuur, adviseert het college en treedt op als kritische sparring-partner. Verder vervult de raad van toezicht de rol van werkgever van het college van bestuur. Het is een orgaan op relatieve afstand van de organisatie, maar neemt wel gedegen kennis van wat er in de scholen speelt. De raad van toezicht ziet toe op het beleid en het beheer van het bestuur, kijkt naar de resultaten, maar ook naar eventuele risico's. Ook controleert de raad van toezicht of de wetten en regels nageleefd worden. Verder let de raad van toezicht op de integriteit van de bestuurder(s) en de identiteit van de school en houdt in de gaten of de school doelmatig en efficiënt werkt.

De raad van toezicht heeft daarnaast ook de bevoegdheid om het bestuur te benoemen en te ontslaan. De taken en bevoegdheden zijn beschreven in de statuten en het bestuursreglement van de Veluwse Onderwijsgroep.

SAMENSTELLING

De raad bestond het grootste gedeelte van 2022 uit zes leden en is zodanig samengesteld dat verschillende expertises aanwezig zijn, zodat met een brede blik en vanuit verschillende invalshoeken het realiseren van de doelstellingen van de Veluwse Onderwijsgroep kan worden beoordeeld.

Er is bewust gekozen voor een zodanige samenstelling dat er leden zijn die vertrouwd zijn met het eigene van een onderwijsorganisatie en personen die met een eigen expertise vanuit andere sectoren en het bedrijfsleven naar een onderwijsorganisatie kijken. Bij alle leden bestaat grote affiniteit met het onderwijs, de mensen die er werken en de ouders en leerlingen die voor onze scholen hebben gekozen.

Met ingang van juni 2022 is de voorzitter Peter van Dongen afgetreden vanwege het bereiken van de maximale zittingstermijn. Jaco Rogier is vanaf 1 juni 2022 de nieuwe voorzitter.

COMMISSIES

De raad van toezicht kent drie commissies die allen de taak hebben de voltallige raad te adviseren op specifieke onderwerpen.

FINANCIËLE COMMISSIE

De Financiële commissie adviseert de raad van toezicht over het financiële beleid van de stichtingen. Tevens voert de financiële commissie twee keer per jaar een gesprek met de accountant. De bevindingen van de commissie worden gerapporteerd aan de raad van toezicht. De Financiële Commissie heeft een klankbordfunctie voor de Raad van Toezicht en het college van bestuur bij het voorbereiden en nemen van besluiten over financiën en de impact op de bedrijfsvoering in brede zin.

GOVERNANCE- EN REMUNERATIECOMMISSIE

De Governance- en Remuneratie commissie adviseert de raad van toezicht ten aanzien van de naleving van codes en wet- en regelgeving op het gebied van governance. De commissie fungeert als remuneratiecommissie en vervult de werkgeversrol richting het college van bestuur. De commissie voert functionerings- en beoordelingsgesprekken met het college van bestuur van de Veluwse Onderwijsgroep na het ophalen van input uit de voltallige raad van toezicht. De bevindingen van de commissie worden gerapporteerd aan de raad van toezicht.

COMMISSIE ONDERWIJSKWALITEIT EN VEILIGHEID

De Commissie Onderwijskwaliteit en Veiligheid beoogt meer diepgang en aandacht te geven aan kwaliteit en veiligheid. Zij ondersteunt de Raad van Toezicht met inachtneming van de belangen van de relevante stakeholders bij het uitvoeren van de verantwoordelijkheden op het terrein van toezicht op kwaliteit en veiligheid van onderwijs. De Commissie Onderwijskwaliteit en Veiligheid adviseert de raad van toezicht bij het toezicht houden op de opzet en werking van het risicomanagement ten aanzien van kwaliteit en veiligheid van het onderwijs. De Commissie Onderwijskwaliteit en Veiligheid heeft een klankbordfunctie voor de Raad van Toezicht en het college van bestuur bij het voorbereiden en nemen van besluiten over onderwijskwaliteit en veiligheid.

ROOSTER VAN AFTREDEN EN NEVENFUNCTIES

In onderstaand schema staat voor alle leden van de raad van toezicht wat de datum is van aftreden is, of een lid herbenoembaar is, wat de hoofdbetrekking is van het betreffende lid en wat de nevenfuncties zijn.

Naam	Vastgestelde datum om af te treden	Herbenoembaarheid	Hoofdbetrekking	Nevenfuncties
Mw. Barbara Lemstra	1 oktober 2023	Niet meer herbenoembaar	Docent en adviseur bij o.a. NRC Governance Expert	Lid raad van toezicht Veluwse Onderwijsgroep Lid van raad van commissarissen van regionale ontwikkelingsmaatschappij Oost NL Lid van raad van commissarissen Topfonds Gelderland Lid van raad van commissarissen Theater & Congrescentrum Orpheus Lid raad van toezicht Medisch Spectrum Twente Lid raad van toezicht Nederlandse Bijenstichting Lid raad van toezicht ROC Twente
Mw. Everien Slijkhuis	1 oktober 2023	Niet meer herbenoembaar	CFO Hydratec Industries N.V.	Lid raad van toezicht Veluwse Onderwijsgroep Lid raad van toezicht Deventer Ziekenhuis
Mw. Joke van Saane	1 januari 2024	Niet meer herbenoembaar	Rector Magnificus Universiteit voor Humanistiek	Vicevoorzitter raad van toezicht Veluwse Onderwijsgroep
Dhr. Jaco Rogier	1 juni 2025	Niet meer herbenoembaar	Zelfstandig ondernemer Manager Vakgroep Heelkunde Gelre Ziekenhuizen	Voorzitter raad van toezicht Veluwse Onderwijsgroep
Dhr. Frank Harmsen	1 mei 2026	Een keer herbenoembaar	Directeur PNA Group, Heerlen Hoogleraar Digital Enterprise, Universiteit Maastricht	Lid raad van toezicht Veluwse Onderwijsgroep
Mw. Sharmila Raghoobar	1 mei 2026	Een keer herbenoembaar	Vennootschapssecretaris / Transitie manager Vitens Voorzitter stichting sociaal fonds Vitens	Lid raad van toezicht Veluwse Onderwijsgroep

INFORMATIE UITWISSELING

Door middel van periodieke schriftelijke en mondelinge informatie-uitwisseling met het college van bestuur blijft de raad van toezicht nauw betrokken bij de beleids- en beheersprocessen van de Veluwe Onderwijsgroep.

Daarnaast ontvangt de raad van toezicht informatie vanuit de overleggen met de accountant, tijdens contacten met de bovenschoolse medezeggenschapsraad, directeuren, medewerkers en bij werkbezoeken van individuele leden aan scholen.

Verder ontvangt de raad van toezicht informatie uit het eigen netwerk en krijgt de raad signalen via het eigen directe mailadres. Deze signalen worden altijd besproken met het college van bestuur.

VERGADERINGEN EN VERRICHTE WERKZAAMHEDEN

De raad van toezicht is in 2022 zeven keer bijeengekomen tijdens de reguliere vergaderingen waarbij ook het college van bestuur aanwezig was. Tijdens de vergaderingen zijn onder meer de volgende onderwerpen aan de orde gekomen, zowel in meningsvormende als besluitvormende zin:

- Jaarrekeningen, Bestuursverslag, Accountantsverslag en Managementletter 2021 van de accountant
- Drie voortgangsrapportages over tussentijdse resultaten 2022
- Kadernota, Begroting 2023 en meerjarenbegroting
- Ontwikkelen van uitgangspunten / werkwijze op onderwijskwaliteit en veiligheid
- Herontwerp besturingsmodel en overlegstructuur
- Update reglement raad van toezicht
- Thema's: arbeidsmarktproblematiek en seksueel grensoverschrijdend gedrag

Aanvullend op de reguliere vergaderingen is er een zogenaamd Benen op Tafel overleg (BOT) geweest waarin de raad van toezicht is bijgepraat over het herontwerp van het besturingsmodel.

De financiële commissie vergaderde in het afgelopen jaar zes keer met de voorzitter college van bestuur, de manager financiën en de directeur bedrijfsvoering. Naast de jaarstukken als begrotingen en jaarrekeningen heeft de financiële commissie zich beziggehouden met de voortgangsrapportages, de financiële kadernota en de managementletter.

De governance- en remuneratiecommissie vergaderde in 2022 tweemaal in het bijzijn van het college van bestuur. Naast de reguliere vergadering is er veelvuldig overleg geweest tussen de remuneratiecommissie en de bestuurder. Het ging daarbij met namen over de overgang naar een tweehoofdig college van bestuur en de daarmee samenhangende verdere organisatie-inrichting. Aan het einde van 2022, nadat bekend is geworden dat de voorzitter college van bestuur per 1 maart 2023 zal aftreden, zijn er meerdere overleggen geweest om te zorgen voor een goede afronding van het dienstverband.

De commissie onderwijskwaliteit en veiligheid is in het jaar 2022, mede vanwege een wisseling in de samenstelling, niet bij elkaar geweest.

SCHOOLBEZOeken EN OVERIGE BIJeenKOMSTEN

Vanwege de terugkerende coronapandemie en de wisselingen in de raad van toezicht zijn er een paar schoolbezoeken afgelegd. In 2023 zal dit intensiever worden opgepakt en ook zelfstandig zonder bestuurder.

RAAD VAN TOEZICHT ALS WERKGEVER

De raad van toezicht is de formele werkgever van het college van bestuur. De raad benoemt, schorst en ontslaat de leden van het college van bestuur en bepaalt tevens uit hoeveel leden het college van bestuur bestaat.

In de statuten is vastgelegd dat het besturen van de stichting is opgedragen aan het college van bestuur, bestaande uit één of meer leden, onder toezicht van de raad van toezicht. De raad van toezicht stelt het aantal leden van het college van bestuur vast (artikel 6 van de statuten).

De raad van toezicht heeft overwogen dat door de grote span-of-attention, de absolute omvang, de relatieve monopoliepositie van de Veluwe Onderwijsgroep in Apeldoorn en de stevige strategische

ontwikkelopgave voor de Veluwe Onderwijsgroep er behoefte is aan een diversiteit aan competenties en rollen die moeilijk in één persoon te vinden zijn. Binnen de context heeft de raad van toezicht daarom voorkeur voor een tweehoofdig college van bestuur, die samen de slagkracht vergroten, elkaar scherp houden en de Veluwe Onderwijsgroep een vernieuwende impuls geven. De werving van het lid van college van bestuur zou oorspronkelijk vóór de zomervakantie worden afgerond, maar heeft vertraging opgelopen. In oktober heeft de Raad van Toezicht samen met de voorzitter van het college van bestuur gecommuniceerd dat de voorzitter van het college van bestuur per 1 maart 2023 de organisatie gaat verlaten, waarmee er zowel voor de voorzitter als lid college van bestuur een vacature ontstond. In het najaar heeft er een wervings- en selectieronde plaatsgevonden met als resultaat dat Patrick Eckringa per 1 april 2023 de nieuwe voorzitter college van bestuur wordt. De werving van een lid college van bestuur heeft helaas nog geen kandidaat opgeleverd. Deze werving zal begin 2023 opnieuw opgepakt worden. De raad van toezicht stelt het honorarium en de vergoeding van de bestuurder vast. In het systeem van functioneringsgesprekken bespreekt de remuneratiecommissie het functioneren van het college van bestuur, in casu het enige lid en tevens voorzitter van het college van bestuur, Wim Hoetmer. De raad van toezicht heeft in 2022 de vergoeding van de voorzitter college van bestuur getoetst aan de WNT en akkoord bevonden. De voorzitter van de raad van toezicht heeft maandelijks werkoverleg met de voorzitter college van bestuur. Naast bespreking van aan de orde zijnde actuele onderwerpen is dit tevens agenda-overleg voor de vergaderingen van de raad van toezicht. Aldus ook aan de orde in 2022.

EVALUATIE RAAD VAN TOEZICHT

De raad van toezicht evalueert ieder jaar het eigen functioneren. In 2022 heeft de raad van toezicht de evaluatie onder externe begeleiding uitgevoerd. Daarnaast heeft de raad van toezicht in 2022 een studiebijeenkomst gehouden ter verdere professionalisering en investering in het team.

VERGOEDINGEN

De vergoeding voor de leden van de raad van toezicht is getoetst aan het aan de orde zijnde WNT-kader. Voor een verdere toelichting wordt verwezen naar het WNT-model in de paragraaf Personeelslasten.

De vergoedingen zijn in 2022 aangepast, na verscheidene jaren ongewijzigd te zijn geweest. Hiermee is de vergoeding meer in lijn gekomen met het landelijke beleid en biedt het beter mogelijkheden de kwaliteit van het toezicht verder te versterken. De uiteindelijke vergoeding ligt nog steeds ruim binnen de regelgeving van de WNT.

MEDEZEGGENSCHAP

De Stichting Veluwe Onderwijsgroep heeft twee gemeenschappelijke medezeggenschapsraden: één voor het primair onderwijs en één voor het voortgezet onderwijs en het servicebureau en bestuursbureau. Daarnaast heeft iedere school en het servicebureau een eigen medezeggenschapsraad. De GMR'en overleggen met het bevoegd gezag volgens de vigerende reglementen en vertegenwoordigers van de afzonderlijke medezeggenschapsorganen overleggen ook twee keer per jaar met de raad van toezicht.

In 2022 heeft er tweemaal regulier overleg plaatsgevonden tussen de vertegenwoordigers van de GMR'en en de raad van toezicht. Daarnaast is er veelvuldig overleg geweest tussen (een afvaardiging van) de beide GMR'en over het herontwerp van het nieuwe besturingsmodel en de invoering daarvan.

JAARVERSLAG GMR VO

In het verslagjaar fungeerde de heer F. Spiegelberg als voorzitter en de heer N. Bakker als secretaris van de GMR VO. Voor het maken van de notulen kon dankbaar gebruik gemaakt worden van de diensten van mevrouw E. Verhaagen – van Amersfoort. Helaas bleef een aantal plaatsen in de raad onbezet. Zo lukte het niet om voldoende leden te werven die namens de ouders en leerlingen in de raad wilden participeren.

In dit verslagjaar hield de GMR VO vijf keer een openbare vergadering. Daarnaast waren er meerdere besloten overlegvergaderingen van de diverse geledingen en werkgroepen.

Per 1 augustus 2021 is de medezeggenschapstructuur binnen de Veluwse Onderwijsgroep zoveel mogelijk geharmoniseerd. De reglementen en statuten zijn aangepast aan de huidige situatie binnen de Veluwse Onderwijsgroep. Daarnaast zijn de actuele wet- en regelgeving en de wijzigingen binnen de WMS verwerkt. Voor Veluwse Onderwijsgroep betekende dit ook dat er vanaf 1-08-2020 gewerkt werd en wordt met medezeggenschapsraden op de betrokken scholen en met een GMR VO op bestuursniveau met daarin plaats voor vertegenwoordigers van personeel, ouders- en leerlingen vanuit: De Heemgaard, Sprengeloo, Christelijke Lyceum, Edison College, Veluws College Cortenbosch, Veluws College Twello, Onze Wereld, Walterbosch, KSG, Gymnasium Apeldoorn, Servicebureau, Mheenpark.

De vernieuwde structuur bleek op velerlei gebied wettelijk. Een geheel nieuwe GMR heeft zijn tijd nodig om als team aan de slag te gaan. Ook hierop heeft de raad ingezet, maar moet hieraan blijven werken. Met de toename van het aantal en de complexiteit van de stukken die ter tafel kwamen, is de ook toename van de werkdruk op de leden merkbaar. In de komende tijd zal de GMR VO samen met het bevoegd gezag overleggen hoe daar mee om te gaan. De GMR VO overlegt minimaal tweemaal per jaar met van de Raad van Toezicht. De agenda wordt in gezamenlijk overleg (GMR en Raad van Toezicht) opgesteld. Bij beide overleggen was ook de bestuurder aanwezig. Samen met RvT is afgesproken om de banden en de overleggen tussen de beide gremia te versterken.

In het jaar 2022 heeft de GMR VO ingestemd met:

- Device-regeling
- Uitbreiding totale duur arbeidsovereenkomst
- Nieuw functiehuis
- Vakantierooster 2022-2023
- Herontwerp functiehuis
- Uitbreiding totale arbeidsduur
- Overgangsnormen
- Vergaderdata GMR VO 22-23
- Benoeming voorzitter college van bestuur
- Compensatieregeling extra werk eindexamens 2022

De GMR VO heeft in 2022 een positief advies uitgebracht over:

- Hoofdlijnen financieel beleid/kadernota 2023
- Klokkenluidersregeling
- Klachtenregeling
- Profielschets voorzitter en lid college van bestuur

Het jaar 2022 was een jaar waarin een aantal trajecten is ingezet dat vooral op de langere termijn zijn uitwerking zal hebben. Denk hierbij aan het VMBO, het taakbeleid, het nieuwe besturingsmodel en het nieuwe functiehuis.

De GMR VO kijkt terug op een goed jaar waarin steeds de dialoog en de samenwerking met het bevoegd gezag werd gezocht. Het jaar 2022-2023 zal naar verwachting een jaar worden met opnieuw vele uitdagingen op zowel onderwijskundig als organisatorisch en bestuurlijk vlak. De GMR VO gaat deze uitdagingen graag aan en ziet ernaar uit om samen met het bevoegd gezag en achterban het onderwijs dat wij onze leerlingen bieden elke dag een stukje beter te maken.

JAARVERSLAG GMR PO

In 2022 heeft de GMR-PO op basis van een zevental geplande vergaderingen gesproken met het bevoegd gezag en op de wettelijke thema's op een goede manier kunnen adviseren of zijn instemmingsrecht uit kunnen oefenen. De GMR-PO heeft 2 afgevaardigden vanuit de GMR-PO gekozen om naar de vergaderingen met de raad van toezicht te gaan. Het betreft twee personeelsleden van de GMR-PO. Ze hebben 2 keer een reguliere vergadering bijgewoond. Daarnaast is er mandaat afgegeven aan één personeelslid en één ouderlid om namens de GMR-PO te participeren in de wervingsprocedure voor twee nieuwe leden Raad van Toezicht en Voorzitter college van bestuur en lid college van bestuur, dit betrof onder andere het opstellen van een profielschets, het voeren van de selectiegesprekken en in het adviseren over de voorgenomen benoeming. Eén lid van de Raad van Toezicht is op voordracht van de gezamenlijke GMR-en benoemd.

Van de zeven GMR PO vergaderingen is het College van bestuur tweemaal aangesloten. Het bestuur van de Veluwse Onderwijsgroep heeft met betrekking tot de volgende onderwerpen de GMR-PO betrokken: de herziening besturingsmodel, de inzet van NPO middelen, functiehuis,

kaderbrief formatie 2022-2023, begroting Sector PO kalenderjaar 2022, grensoverschrijdend gedrag, aannamebeleid/ ziekteverzuim en personeelsbeleid (mobiliteit), jaarverslag/ -rekening Veluwe Onderwijsgroep 2021, voortgangsrapportages 2022, herziening arbeidsvoorwaarden, klachtenregeling Veluwe Onderwijsgroep, kadernota 2023, klokkenluidersregeling, vakantierooster 2023-2024 en rapportage MTO sector PO. Door ook veel gasten uit te nodigen die direct betrokken zijn bij deze onderwerpen heeft de GMR-PO uit eerste hand informatie ontvangen. Hierdoor heeft de GMR-PO in alle rust en op basis van goede informatie de medezeggenschap uit kunnen oefenen. Op initiatief van de GMR-PO zijn o.a. ook de thema's HR en ICT geagendeerd geweest en uitgebreid behandeld.

De GMR-PO heeft gezorgd voor een update van de reglementen en de verkleinde samenstelling (sinds 2021) geëvalueerd met als uitkomst dat de nieuwe samenstelling positief ervaren wordt en in 2023 zal worden voortgezet.

Advies/instemming vanuit de GMR-PO 2022:

De GMR-PO heeft op de volgende onderwerpen positief instemming of advies gegeven:

Datum	Onderwerp	Advies	Instemming	Positief
25 jan	Instemming Functiehuis		X	Ja
	Kadernotitie Formatie		X	Ja
7 maart	Herziening Besturingsmodel		X	Ja
5 sept	Herziening arbeidsvoorwaarden		X	Ja
27 sept	NPO transitiekosten		X	Ja
	Klachtenregeling		X	Ja
3 nov	Profiel voorzitter college van bestuur en lid college van bestuur	X		Ja
	Klokkenluidersregeling	X		Ja
	verlenging schoolplanperiode		X	Ja
dec 22	Benoeming voorzitter college van bestuur		X	Ja

PERSONEEL

In dit hoofdstuk is de personele ontwikkeling weergegeven. We geven eerst een toelichting voor de stichting en daarna per sector.

VELUWSE ONDERWIJSGROEP

AANTAL MEDEWERKERS

In 2022 zijn er over het hele jaar genomen 1.768 medewerkers aan het werk geweest bij de Veluwse Onderwijsgroep. Dit betreft medewerkers in loondienst en betaalde stagiaires. In 2021 bedroeg dit aantal nog 1.541 medewerkers. Dit aantal is toegenomen met ruim 14 procent. Op 31 december 2022 bedroeg het aantal medewerkers 1.514 (1.174,58 FTE). Dat is een stijging van 1,5% ten opzichte van 31 december 2021, toen bedroeg het aantal medewerkers 1.492 (1.160,41 FTE).

De onderverdeling per functiegroep op 31 december 2022 is als volgt:

Functiegroep	Aantal	FTE
DIR	77	73,91
OP	1.073	835,80
OOP	344	250,97
Stagiaires (betaald)	20	13,90
Totaal	1.514	1.174,58

De onderverdeling per deeltijd cohort op 31 december 2022 ziet er als volgt uit:

	Totaal	0 - 0,2	0,2 - 0,4	0,4 - 0,6	0,6 - 0,8	0,8 - 1,0	>= 1,0
Aantal medewerkers	1.514	11	58	159	385	428	473
FTE	1.174,58	0,60	16,46	74,96	249,47	355,58	477,52

LEEFTIJDOPBOUW EN VERDELING MAN/VROUW

De leeftijdsopbouw naar geslacht van de 1.768 medewerkers die in 2022 voor de Veluwse Onderwijsgroep werkzaam zijn geweest, is als volgt:

Leeftijdscategorie	Vrouw		Man		Totaal
15 tot 25 jaar	44	74,6%	15	25,4%	59
25 tot 35 jaar	277	69,8%	120	30,2%	397
35 tot 45 jaar	297	69,9%	128	30,1%	425
45 tot 55 jaar	258	67,0%	127	33,0%	385
55 tot 65 jaar	231	60,9%	149	39,3%	379
65+ jaar	60	48,8%	63	51,2%	123
Totaal	1.167	66,0%	602	34,0%	1.768

INSTROOM

Er zijn in 2022 235 medewerkers in dienst gekomen bij de Veluwse Onderwijsgroep. Dit aantal is nagenoeg gelijk gebleven ten opzichte van 2021, toen bedroeg het aantal 228 medewerkers. De instroom per functiegroep is als volgt:

Functiegroep	Aantal
DIR	5
OP	135
OOP	71
Stagiaires (betaald)	24
Totaal	235

BEVOEGDHEDEN

Op 31 december 2022 waren 36 van de 1073 OP-medewerkers (3,4%) onbevoegd. Het aantal onbevoegde OP-medewerkers is daarmee afgenomen ten opzichte van 2021, toen gold dit voor 46 OP-medewerkers (4,0%).

ZIEKTEVERZUIM

Het ziekteverzuim percentage bedroeg in 2022 6,5 procent. Dat is een toename van 0,8 procentpunt ten opzichte van 2021. De ziekmeldingsfrequentie in 2022 bedroeg 1,7, een toename ten opzichte van 2021 toen de ziekmeldingsfrequentie nog 1,3 bedroeg.

Ziekteverzuim		Ziekteverzuim per duurklasse				
Jaar	Totaal	Kort (0-7 dagen)	Middel (8 tot 42 dagen)	Lang (43 tot 365 dagen)	Extra lang (366 tot 730 dagen)	> 2 jaar
2022	6,50%	0,9%	1,0%	3,7%	0,7%	0,2%
2021	5,70%	0,6%	0,8%	3,2%	0,9%	0,2%

UITSTROOM

In 2022 hebben 227 medewerkers de Veluwe Onderwijsgroep verlaten.

Reden uitstroom	Aantal
Op initiatief medewerker	141
Einde AO bep.tijd - overig	38
Einde AO bep.tijd - einde vervanging	17
Wederzijds goedvinden initiatief werkgever	12
AOW gerechtigde leeftijd	7
Einde stageovereenkomst	6
Langdurige arbeidsongeschiktheid	4
Ontbinding door rechter	2
Totaal	227

SECTOR PO

AANTAL MEDEWERKERS

In 2022 zijn er over het hele jaar genomen 458 medewerkers aan het werk geweest in de sector PO. Dit betreft medewerkers in loondienst en betaalde stagiaires. In 2021 bedroeg dit aantal nog 401 medewerkers. Dit aantal is dus toegenomen met ruim 14 procent. Dat is met name veroorzaakt door de inzet van extra personeel vanuit de NPO gelden.

Op 31 december 2022 bedroeg het aantal medewerkers 389 (278,46 FTE). Dat is een stijging van 2,1% ten opzichte van 31 december 2021, toen bedroeg het aantal medewerkers 381 (271,85 FTE).

De onderverdeling per functiegroep op 31 december 2022 is als volgt:

Functiegroep	Aantal	FTE
DIR	18	17,20
OP	316	230,97
OOP	50	27,69
Stagiaires (betaald)	5	2,60
Totaal	389	278,46

De onderverdeling per deeltijd cohort op 31 december 2022 ziet er als volgt uit:

	Totaal	0 - 0,2	0,2 - 0,4	0,4 - 0,6	0,6 - 0,8	0,8 - 1,0	>= 1,0
Aantal medewerkers	389	6	13	60	133	74	103
FTE	278,46	0,18	3,43	28,24	82,30	60,63	103,68

LEEFTIJDOPBOUW EN VERDELING MAN/VROUW

De leeftijdsopbouw naar geslacht van de 458 medewerkers die in 2022 in de sector PO werkzaam zijn geweest, is als volgt:

Leeftijdscategorie	Vrouw	Man	Totaal
15 tot 25 jaar	25 86,2%	4 13,8%	29
25 tot 35 jaar	122 88,4%	16 11,6%	138
35 tot 45 jaar	120 90,2%	13 9,8%	133
45 tot 55 jaar	74 87,1%	11 12,9%	85
55 tot 65 jaar	51 87,9%	7 12,1%	58
65+ jaar	11 73,3%	4 26,7%	15
Totaal	403 88,0%	55 12,0%	458

INSTROOM

Er zijn in 2022 56 medewerkers in dienst gekomen in de sector PO. Dit aantal is iets gedaald ten opzichte van 2021, toen bedroeg het aantal 64 medewerkers. De instroom per functiegroep is als volgt:

Functiegroep	Aantal
DIR	-
OP	28
OOP	21
Stagiaires (betaald)	7
Totaal	56

BEVOEGDHEDEN

Op 31 december 2022 waren alle OP-medewerkers in de sector PO bevoegd. In 2021 was er één OP-medewerker onbevoegd.

ZIEKTEVERZUIM

Het ziekteverzuim percentage bedroeg in 2022 5,6 procent in de sector PO. Dat is een afname van 0,3 procentpunt ten opzichte van 2021. De ziekmeldingsfrequentie in 2022 bedroeg 1,3, een toename ten opzichte van 2021 toen de ziekmeldingsfrequentie nog 1,1 bedroeg.

Ziekteverzuim		Ziekteverzuim per duurklasse				
Jaar	Totaal	Kort (0-7 dagen)	Middel (8 tot 42 dagen)	Lang (43 tot 365 dagen)	Extra lang (366 tot 730 dagen)	> 2 jaar
2022	5,60%	0,8%	1,0%	3,4%	0,4%	0,0%
2021	5,90%	0,5%	1,0%	4,1%	0,3%	0,0%

UITSTROOM

In 2022 hebben 54 medewerkers de sector PO verlaten.

Reden uitstroom	Aantal
Op initiatief medewerker	36
Einde AO bep.tijd - overig	8
Einde AO bep.tijd - einde vervanging	2
Wederzijds goedvinden initiatief werkgever	3
AOW gerechtigde leeftijd	2
Einde stageovereenkomst	3
Langdurige arbeidsongeschiktheid	-
Ontbinding door rechter	-
Totaal	54

SECTOR VO

AANTAL MEDEWERKERS

In 2022 zijn er over het hele jaar genomen 1.220 medewerkers aan het werk geweest in de sector VO. Dit betreft medewerkers in loondienst en betaalde stagiaires. In 2021 bedroeg dit aantal nog 1.061. medewerkers. Dit aantal is dus toegenomen met bijna 15%.

Op 31 december 2022 bedroeg het aantal medewerkers 1.053 (832,40 FTE). Dat is een stijging van 1,4% ten opzichte van 31 december 2021, toen bedroeg het aantal medewerkers 1.038 (827,22 FTE).

De onderverdeling per functiegroep op 31 december 2022 is als volgt:

Functiegroep	Aantal	FTE
DIR	57	54,84
OP	754	601,19
OOP	229	166,67
Stagiaires (betaald)	13	9,70
Totaal	1.053	832,40

De onderverdeling per deeltijd cohort op 31 december 2022 ziet er als volgt uit:

	Totaal	0 - 0,2	0,2 - 0,4	0,4 - 0,6	0,6 - 0,8	0,8 - 1,0	>= 1,0
Aantal medewerkers	1.053	5	47	98	242	319	342
FTE	832,40	0,43	13,37	46,17	160,83	265,78	345,82

LEEFTIJDOPBOUW EN VERDELING MAN/VROUW

De leeftijdsopbouw naar geslacht van de 1.220 medewerkers die in 2022 in de sector VO werkzaam zijn geweest, is als volgt:

Leeftijdscategorie	Vrouw		Man		Totaal
15 tot 25 jaar	16	61,5%	10	38,5%	26
25 tot 35 jaar	151	60,4%	99	39,6%	250
35 tot 45 jaar	167	61,9%	103	38,1%	270
45 tot 55 jaar	157	58,1%	113	41,9%	270
55 tot 65 jaar	170	56,7%	130	43,3%	300
65+ jaar	47	45,2%	57	54,8%	104
Totaal	708	58,0%	512	42,0%	1.220

INSTROOM

Er zijn in 2022 163 medewerkers in dienst gekomen in de sector VO. Dit aantal is iets toegenomen ten opzichte van 2021, toen bedroeg het aantal 153 medewerkers. De instroom per functiegroep is als volgt:

Functiegroep	Aantal
DIR	5
OP	107
OOP	38
Stagiaires (betaald)	13
Totaal	163

BEVOEGDHEDEN

Op 31 december 2022 waren 36 van de 754 OP-medewerkers (4,8%) onbevoegd. Het aantal onbevoegde OP-medewerkers is daarmee afgenomen ten opzichte van 2021, toen gold dit voor 45 OP-medewerkers (5,7%).

ZIEKTEVERZUIM

Het ziekteverzuim percentage bedroeg in 2022 6,9 procent. Dat is een toename van 1,1 procentpunt ten opzichte van 2021. De ziekmeldingsfrequentie in 2022 bedroeg 1,9, een toename ten opzichte van 2021 toen de ziekmeldingsfrequentie nog 1,4 bedroeg.

Ziekteverzuim		Ziekteverzuim per duurklasse				
		Kort (0-7 dagen)	Middel (8 tot 42 dagen)	Lang (43 tot 365 dagen)	Extra lang (366 tot 730 dagen)	> 2 jaar
Jaar	Totaal					
2022	6,90%	1,0%	1,0%	3,9%	0,8%	0,2%
2021	5,80%	0,7%	0,8%	3,0%	1,1%	0,2%

UITSTROOM

In 2022 hebben 161 medewerkers de sector VO verlaten.

Reden uitstroom	Aantal
Op initiatief medewerker	95
Einde AO bep.tijd - overig	29
Einde AO bep.tijd - einde vervanging	15
Wederzijds goedvinden initiatief werkgever	8
AOW gerechtigde leeftijd	5
Einde stageovereenkomst	3
Langdurige arbeidsongeschiktheid	4
Ontbinding door rechter	2
Totaal	161

SECTOR BESTUUR & ONDERSTEUNING

AANTAL MEDEWERKERS

In 2022 zijn er over het hele jaar genomen 90 medewerkers aan het werk geweest in de sector Bestuur & Ondersteuning. Dit betreft medewerkers in loondienst en betaalde stagiaires. In 2021 bedroeg dit aantal nog 79 medewerkers. Dit aantal is dus toegenomen met bijna 14 procent. Op 31 december 2022 bedroeg het aantal medewerkers 77 (63,73 FTE). Dat aantal is nagenoeg gelijk ten opzichte van 31 december 2021, toen bedroeg het aantal medewerkers 76 (61,35 FTE). De onderverdeling per functiegroep op 31 december 2022 is als volgt:

Functiegroep	Aantal	FTE
DIR	4	3,80
OP	-	-
OOP	71	58,33
Stagiaires (betaald)	2	1,60
Totaal	77	63,73

De onderverdeling per deeltijd cohort op 31 december 2022 ziet er als volgt uit:

	Totaal	0 - 0,2	0,2 - 0,4	0,4 - 0,6	0,6 - 0,8	0,8 - 1,0	>= 1,0
Aantal medewerkers	77	-	3	3	10	35	26
FTE	63,73	-	0,93	1,40	6,40	29,00	26,00

LEEFTIJDOPBOUW EN VERDELING MAN/VROUW

De leeftijdsopbouw naar geslacht van de 90 medewerkers die in 2022 in de sector Bestuur & Ondersteuning werkzaam zijn geweest, is als volgt:

Leeftijdscategorie	Vrouw		Man		Totaal
15 tot 25 jaar	3	100,0%	-	0,0%	3
25 tot 35 jaar	3	33,3%	6	66,7%	9
35 tot 45 jaar	11	47,8%	12	52,2%	23
45 tot 55 jaar	25	89,3%	3	10,7%	28
55 tot 65 jaar	12	52,2%	11	47,8%	23
65+ jaar	2	50,0%	2	50,0%	4
Totaal	56	62,2%	34	37,8%	90

INSTROOM

Er zijn in 2022 16 medewerkers in dienst gekomen in de sector Bestuur & Ondersteuning. Dit aantal is gestegen ten opzichte van 2021, toen bedroeg het aantal 11 medewerkers. De instroom per functiegroep is als volgt:

Functiegroep	Aantal
DIR	-
OP	-
OOP	12
Stagiaires (betaald)	4
Totaal	16

ZIEKTEVERZUIM

Het ziekteverzuim percentage bedroeg in 2022 4,3 procent. Dat is een toename van 0,8 procentpunt ten opzichte van 2021. De ziekmeldingsfrequentie in 2022 bedroeg 0,9, een toename ten opzichte van 2021 toen de ziekmeldingsfrequentie 0,6 bedroeg.

Ziekteverzuim		Ziekteverzuim per duurklasse				
Jaar	Totaal	Kort (0-7 dagen)	Middel (8 tot 42 dagen)	Lang (43 tot 365 dagen)	Extra lang (366 tot 730 dagen)	> 2 jaar
2022	4,30%	0,6%	0,6%	2,8%	0,2%	0,0%
2021	3,50%	0,3%	0,6%	2,1%	0,7%	0,0%

UITSTROOM

In 2022 hebben 12 medewerkers de sector Bestuur & Ondersteuning verlaten.

Reden uitstroom	Aantal
Op initiatief medewerker	10
Einde AO bep.tijd - overig	1
Einde AO bep.tijd - einde vervanging	-
Wederzijds goedvinden initiatief werkgever	1
AOW gerechtigde leeftijd	-
Einde stageovereenkomst	-
Langdurige arbeidsongeschiktheid	-
Ontbinding door rechter	-
Totaal	12

HUISVESTING

De meeste schoolgebouwen zijn juridisch eigendom van de Veluwe Onderwijsgroep. De gemeente heeft het economisch claimrecht wanneer wij een schoolgebouw niet meer gebruiken voor onderwijs. In enkele gevallen huren wij een schoolgebouw.

Structurele verbeteringen van de schoolgebouwen worden gefinancierd door gemeentes vanuit integrale huisvestingsplannen onderwijs.

We merken dat de risico's op betaalbaarheid en tijdsplanning toenemen. Grondstoffen zijn schaars waardoor materialen een hele onzekere en veelal lange levertijd hebben. Ook vastgoeddeskundigen hebben te maken met tekort aan personeel. De prijzen stijgen zeer sterk. De gemeente Apeldoorn heeft het integraal huisvestingsplan Onderwijshuisvesting 2021-2031 'on hold' gezet, mede als gevolg van de sterk gestegen prijzen. Het streven van de gemeente Apeldoorn is

om rond de zomer van 2023 een vernieuwd integraal huisvestingsplan te hebben opgesteld. De projecten die hieronder zijn vermeld gaan wel door.

De renovatie van De Krugerstee en de nieuwbouw van De Schakel zijn in 2022 afgerond. De scholen maken inmiddels gebruik van het (ver)nieuwde schoolgebouw. De bouw van de Eloy start naar verwachting in 2023. Voor deze drie projecten zijn afspraken gemaakt met gemeentes over een financiële eigen bijdrage van 10% door de Veluwe Onderwijsgroep. Deze eigen bijdrage worden na ingebruikname van de school door de gemeente in rekening gebracht. De lagere onderhoudskosten van deze (ver)nieuw(d)e schoolgebouwen compenseren de afschrijvingskosten horende bij de eigen bijdrage.

De voorbereidingen zijn getroffen om de twee vmbo-locaties voor UDO en UGO in de nabije toekomst te revitaliseren. We verwachten in 2023 te starten met de revitalisering van het schoolgebouw voor UGO.

Er zijn geen plannen over eventuele doordecentralisatie van de schoolgebouwen.

De Veluwe Onderwijsgroep is verantwoordelijk voor het reguliere onderhoud. De onderhoudsplannen per school zijn de basis hiervoor. Deze worden ieder jaar geactualiseerd. In 2022 is uitvoering gegeven aan de onderhoudsplannen met als doel om het huidige kwaliteitsniveau van de gebouwen in stand te houden. Verder hebben we bij een aantal basisscholen gerichte investeringen gedaan om de ventilatiekwaliteit en binnenklimaat te verbeteren. Deze zijn mede gefinancierd met de zgn. Suvis regelingen en uit de integraal huisvestingsplannen van gemeentes.

FINANCIËN

De stichting Veluwe Onderwijsgroep kent een gezonde situatie. Het financieel beleid sluit nauw aan bij het beleid van de organisatie en het onderwijs. In dit hoofdstuk is een samenvatting weergegeven van het exploitatieresultaat van de stichting Veluwe Onderwijsgroep. In de volgende paragraaf zijn de diverse kengetallen toegelicht. In de paragrafen daarna gaan we in diverse financiële onderwerpen die verplicht toegelicht dienen te worden in het bestuursverslag.

ALLOCATIE VAN MIDDELEN

De uitgangspunten voor het verdelen van middelen over de verschillen scholen zijn als volgt:

1. De Rijksbekostiging per school wordt volledig aan de scholen gealloceerd volgens de uitgangspunten van het huidige bekostigingsmodel zoals gehanteerd door OCW.
2. Ten aanzien van de NPO-middelen wordt een deel van de middelen ingezet voor bovenscholse interventies gericht op het verbeteren van de onderwijskwaliteit en ter dekking van de administratieve organisatie en ondersteuning in het opstellen van plannen en verantwoording.
3. Gelden vanuit het samenwerkingsverband, subsidies en overige baten worden volledig gealloceerd naar de school waarop deze middelen betrekking hebben.
4. Ter dekking van de kosten van bestuur en ondersteuning worden de werkelijke kosten doorberekend aan de scholen gebaseerd op het aantal reguliere fte's. Deze kosten worden op diverse kostenplaatsen geregistreerd, waardoor de genoemde ondersteuning nauwkeurig kan worden toegerekend aan de school en sector waar de dienst genoten wordt.
5. De kosten die voortkomen uit de strategische ambities worden verantwoord in een afzonderlijk "organisatieonderdeel": portfolio. De scholen dragen hier naar rato aan bij.

TOELICHTING EXPLOITATIERESULTAAT VELUWSE ONDERWIJSGROEP

Het financiële resultaat over 2022 van de stichting Veluwe Onderwijsgroep is als volgt weer te geven:

geven:

Exploitatierekening (x € 1.000,-)		VOG				
	R 2022	%	B 2022	%	R 2021	%
Baten						
Rijksbijdragen	127.453	98	114.678	99	119.261	98
Overige overheidsbijdragen en subsidies	171	-	177	-	251	-
Overige baten	2.833	3	1.409	2	1.704	2
Totaal baten	130.458	101	116.264	101	121.216	100
Lasten						
Personeelslasten	102.583	82	94.561	81	95.284	82
Afschrijvingen	4.851	4	4.954	4	4.756	4
Huisvestingslasten	6.001	5	6.345	5	5.838	5
Overige lasten	12.303	10	10.688	9	10.481	9
Totaal lasten	125.739	101	116.549	99	116.359	100
Saldo baten en lasten	4.719		285-		4.857	
Financiële baten en lasten	10		19		70	
Totaal resultaat	4.709		304-		4.787	
Bestemmingsreserve NPO	4.170-		2.035-		6.035-	
Bestemmingsreserve Portfolio	1.156-		-		1.442-	
Reserve - CAO	3.663-		-		196	
(Bestemmings)reserve - overig	25-		820		548	
Totaal genormaliseerd resultaat	4.305-		1.520-		1.946-	

De stichting Veluwe Onderwijsgroep heeft het boekjaar 2022 afgesloten met een positief resultaat van € 4,7 miljoen, begroot was een verlies van € 0,3 miljoen. Het genormaliseerde resultaat – het resultaat na de dotaties aan de bestemmingsreserves – is negatief en bedraagt € 4,3 miljoen.

De mutaties in de bestemmingsreserves zijn in 2022 relatief groot. Enerzijds zijn er NPO-middelen ontvangen die besteed worden over meerdere jaren in de toekomst en anderzijds is de ontvangen bekostiging in 2022 onder invloed van de vernieuwde cao's fors toegenomen, waarbij een deel van de kosten pas in 2023 gemaakt zal worden.

De belangrijkste verschillen tussen het werkelijke en begrote genormaliseerde resultaat over 2022 van € 2,8 miljoen worden veroorzaakt door:

- Afwaardering van de vordering op OCW (impact € 1 miljoen) als gevolg van de nieuwe bekostiging binnen het PO;
- Forse overschrijdingen in de personele lasten, met name ten aanzien van externe inhuur. Door vacante posities in combinatie met een krappe arbeidsmarkt wordt de lichte onderschrijding van personeel in loondienst teniet gedaan door de hoge inhuurkosten;
- Hogere uitgaven voor werkboeken en leermiddelen dan begroot.

In de jaarrekening en de overige gegevens is een nadere toelichting op de exploitatierekening van de groep en per sector opgenomen inclusief een vergelijking met de begroting van 2022.

KENGETALLEN

Voor het financieel inzicht en toezicht wordt gebruik gemaakt van een set financiële kengetallen, zodat continuïteitsrisico's en risico's ten aanzien van de doelmatigheid tijdig kunnen wordenesignaleerd. De financiële continuïteit wordt weergegeven aan de hand van de solvabiliteit, rentabiliteit en liquiditeit (uitgedrukt in de current ratio). Het weerstandsvermogen geeft inzicht in zowel financiële continuïteit als doelmatigheid.

De Veluwse Onderwijsgroep is financieel gezond. De financiële kengetallen hebben zich in 2022, mede door de toename van de bestemmingsreserves vanwege het nog niet volledig kunnen besteden van ontvangen subsidies, gunstig ontwikkeld. Door onttrekkingen aan de bestemmingsreserves in 2023 zullen de financiële kengetallen naar verwachting weer dalen.

Kengetallen VOG					
	R 2022	B 2022	R 2021	Norm VOG	Norm Inspectie
Rentabiliteit	3,6%	-0,3%	3,9%	> 0,00	n.v.t.
Liquiditeit/current ratio	2,01	1,76	1,82	1,3 - 1,5	< 0,75
Weerstandvermogen	33,9%	31,2%	32,6%	> 0,00	n.v.t.
Huisvestingsratio	5,9%	5,4%	6,2%		n.v.t.
Solvabiliteit 2	70,4%	70,4%	69,7%	> 50,0%	< 30,0%

Rentabiliteit: geeft inzicht in hoeverre baten en lasten elkaar in evenwicht houden. Meerjarig hebben we een positief rendement.

Liquiditeit (current ratio): geeft een indicatie of de stichting op korte termijn aan de betalingsverplichtingen kan voldoen. Voor de Veluwse Onderwijsgroep geldt dat de ratio ruimschoots hoger ligt dan de signaleringswaarde van minimaal 0,75 die OCW voor grote besturen hanteert.

Weerstandvermogen: (publiek eigen vermogen/totale baten) geeft een indicatie of de organisatie zich een tekort kan permitteren in relatie tot de opbouwde reserve. Deze ratio ligt voor de Veluwse Onderwijsgroep ruimschoots boven de norm die OCW hanteert.

Huisvestingsratio: geeft de verhouding aan van de totale kosten gerelateerd aan huisvesting (huisvestingskosten + afschrijvingen van gebouwen en terreinen) ten opzichte van de totale lasten.

Solvabiliteit: geeft een indicatie of aan de betalingsverplichtingen op lange termijn kan worden voldaan. De Veluwse Onderwijsgroep kent een ratio die ruim boven de signaleringswaarde van maximaal 30% van OCW ligt.

Mogelijk bovenmatig vermogen: De laatste jaren zijn de reserves in het funderend onderwijs nadrukkelijk in de (politieke) aandacht. Om te bepalen of de reserves voor een bestuur te hoog zijn, heeft OCW een signaleringswaarde ontwikkeld. Hierbij wordt een normatief eigen vermogen bepaald en vergeleken met de daadwerkelijke vermogenspositie.

Eigen vermogen en financiering (x € 1.000,-)			
	R 2022	R 2021	R 2020
Algemene reserves	25.144	29.449	31.395
Bestemmingsreserves publiek	18.507	9.486	2.771
Publiek eigen vermogen	43.651	38.935	34.166
Aanschafwaarde gebouwen	31.826	30.113	27.906
BW MVA -/- BW gebouwen	11.498	11.301	11.190
Totale baten	130.458	121.216	108.268
Normatief publiek eigen vermogen	38.230	36.484	34.324
	114%	107%	100%

Eind 2022 is het eigen vermogen € 5,4 miljoen hoger dan de signaleringswaarde. De belangrijkste oorzaken hiervoor is dat er Rijksbijdragen zijn ontvangen ter compensatie van toekomstige personele kosten die voortvloeien uit de nieuwe cao's waarvoor bestemmingsreserves zijn

gevormd. Tevens is de inzet op NPO-middelen lager dan de ontvangen NPO-gelden, voor dit verschil is eveneens een bestemmingsreserve gevormd. Wanneer geen rekening wordt gehouden met deze bestemmingsreserves bedraagt de signaleringswaarde voor 2022 78% en blijft deze ruim onder de norm.

SUBSIDIES

NATIONAAL PROGRAMMA ONDERWIJS

Hier geven we op sectorniveau op hoofdlijnen een toelichting op de ontvangen en bestede NPO-middelen in 2022 en de hiermee gerealiseerde resultaten. Via XBRL zal op schoolniveau een nadere gegevenslevering aan OCW plaatsvinden.

Alle scholen hebben het opgestelde schoolplan voor het schooljaar 2021/2022 zoveel mogelijk evidence-based geëvalueerd, als startpunt voor de schoolplannen voor in ieder geval het schooljaar 2022/2023 en op meerdere scholen ook voor de periode daarna tot 1 augustus 2025. Het Ministerie van OCW heeft immers laten weten dat de bestedingsperiode voor deze subsidie tot die datum is verlengd. Het verlengen van de bestedingsperiode vinden we gunstig voor het gedurende langere periode kunnen inzetten van duurzame interventies om cognitieve, sociale en emotionele achterstanden vanwege Covid-19 bij leerlingen weg te werken. Vanwege de krapte op de arbeidsmarkt zijn we er in het afgelopen schooljaar niet in geslaagd de volledige subsidie in te zetten; een ontwikkeling die naar verwachting ook in het huidige schooljaar wordt gecontinueerd. Een langere bestedingsperiode biedt ons meer mogelijkheden de subsidie alsnog doelgericht te kunnen besteden.

De totstandkoming van de schoolplannen, waarbij is gekozen uit interventies uit de voorgeschreven landelijke menukaart, is gerealiseerd met inbreng van werknemers van de afzonderlijke scholen, ouders, leerlingen, MR-en, gemeenten en enkele ketenpartners. De MR-en van de scholen hebben instemming op de schoolplannen verleend; deze plannen zijn daarna in het centraal management team besproken en door het college van bestuur vastgesteld. De totstandkoming van de plannen die bovenschols zijn gemaakt, is ook gekozen uit interventies uit de voorgeschreven landelijke menukaart. Deze is gerealiseerd met inbreng van werknemers van zowel de scholen als de ondersteunende afdelingen en de (G)MR-en. De (G)MR-en hebben instemming op de plannen verleend; deze plannen zijn daarna in het centraal management team besproken en door het college van bestuur vastgesteld. Monitoring op de inhoudelijke voortgang en de uitputting van de middelen heeft plaatsgevonden via de kwartaalgesprekken tussen de schooldirecteuren en de sectordirecteur; vanuit de afdeling Financiën zijn hiervoor de uitputtingsoverzichten beschikbaar gesteld. In deze gesprekken is ook de rechtmatigheid en doelmatigheid van de bestedingen ten laste van deze subsidie aan de orde gekomen.

Uit de kwartaalgesprekken komt het beeld naar voren dat de interventies op cognitief gebied zeker effectief zijn; cognitieve achterstanden worden verkleind en soms zelfs volledig weggewerkt. Het versterken van het welbevinden van leerlingen op school en in hun eigen leefomgeving blijkt door de inzet van interventies van de scholen moeilijker beïnvloedbaar. Blijvende aandacht en inzet van interventies op dit terrein zijn de komende jaren nodig, zo blijkt ook uit meerdere externe rapportages, bijvoorbeeld van het CJG en de gemeenten. Bij de doorontwikkeling van de schoolplannen ten laste van de NPO-subsidie zal hiermee rekening gehouden worden.

In de sector PO is in 2022 € 2,26 mln. aan NPO-subsidie ontvangen en bijna € 1 mln. besteed. In de sector VO is in 2022 € 5,45 mln. aan NPO-subsidie ontvangen en € 3,5 mln. besteed. Binnen de sector Bestuur en Ondersteuning is er bijna € 0,26 mln. besteed. De bestedingen zijn aan de volgende interventies te relateren:

Doelgebied A: Meer onderwijs (binnen of buiten reguliere schooltijden) om bij groepen leerlingen kennis en vaardigheden bij te spijkeren. Interventies: - Voor- en vroegschoolse interventies - Uitbreiding onderwijs - Zomer- en lentescholen
Doelgericht B: Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren Interventies: - Eén op één begeleiding - Individuele instructie - Instructie kleine groepen - Directe instructie - Leren van en met medeleerlingen - Feedback - Beheersingsgericht leren - Technieken voor begrijpend lezen - Gesproken taalinterventies
Doelgroep C: Sociaal emotionele en fysieke ontwikkeling van leerlingen Interventies: - Interventies gericht op het welbevinden van leerlingen - Sportieve activiteiten - Cultuureducatie
Doelgroep D: Ontwikkeling van de executieve functies van leerlingen Interventies: - Metacognitie en zelfregulerend leren - Samenwerkend leren
Doelgroep E: (Extra) inzet van personeel en ondersteuning Interventies: - Klassenverkleining - Onderwijsassistenten/instructeurs
Doelgroep F: Faciliteiten en randvoorwaarden Interventies: - Interventies gericht op faciliteiten en randvoorwaarden - Ouderbetrokkenheid - Digitale technologie

Interventies A, B en E zijn net als vorig jaar het meest ingezet.

De activiteiten uit de NPO-subsidie worden vanwege de duurzaamheid van de interventies en continuïteit bij voorkeur zo veel als mogelijk uitgevoerd met eigen werknemers. Vanwege de krapte op de arbeidsmarkt of de wens specifieke expertise in te zetten lukt dit niet altijd en wordt daarom soms een beroep gedaan op de inzet van personeel niet in loondienst. De omvang van die inzet bedraagt in 2022 € 512.000,- (PO € 45.500,-, VO € 362.000,- en Bestuur en Ondersteuning € 101.500,-). Het percentage ingezette middelen met personeel niet in loondienst ten opzichte van de totale ingezette middelen is voor 2022 11% (voor het PO bedraagt het 4,7%, VO 10,35% en voor Bestuur en Ondersteuning 39,4%).

De bovenschoolse inzet van NPO-middelen zijn ingezet op interventie F en zijn gericht op het verbeteren van de onderwijskwaliteit in brede zin en onderzoek naar onderwijsontwikkelingen zoals onderwijs voor 10-14-jarigen en Montessori-onderwijs. Ook zijn er bovenschools kosten gemaakt voor de administratieve organisatie en ondersteuning in het opstellen van plannen en verantwoording.

Dit beleid is ongewijzigd ten opzichte van 2021 en derhalve is er niet opnieuw instemming gevraagd van de GMR.

De NPO-middelen die nog niet zijn besteed worden in een daarvoor gevormde bestemmingsreserve geboekt. Eind 2021 bedroeg de omvang daarvan € 6.035.022,- eind 2022 bedraagt de omvang € 10.204.595,-.

CONVENANTSMIDDELEN VO

Eind 2019 heeft het ministerie OCW de 'regeling bijzondere en aanvullende bekostiging PO en VO 2019' gepubliceerd. Via een bedrag per leerling wordt er voor het gehele funderende onderwijs circa 150 miljoen beschikbaar gesteld voor besteding in 2020 en 2021. De besteding van het geld heeft in het voortgezet onderwijs als doel voor de komende jaren verlichting te realiseren van het lerarentekort en de werkdruk. Vanwege krapte op de arbeidsmarkt resteerde ultimo 2021 echter nog een aanzienlijk bedrag.

In het kalenderjaar 2022 is € 151.742,- besteed ten behoeve van de verlichting van de werkdruk en het verminderen van het lerarentekort. Hiertoe zijn door de schoolteams plannen ingediend, die door de personeelsgeleding van de MR zijn goedgekeurd. De inspanningen zijn gericht geweest op het inzetten van extra capaciteit, meer ontwikkeltijd en ruimte voor onderwijsinnovaties. Het saldo dat ultimo 2022 resteert is vastgelegd in de bestemmingsreserve bijzondere en aanvullende bekostiging en wordt de komende jaren overeenkomstig de bedoeling van de regeling besteed en verantwoord.

WERKDRUKMIDDELEN PO

Het betreft een aanvullend budget dat de sector ontvangt voor de aanpak van de werkdruk. In 2022 is de inzet van de werkdrukmiddelen bepaald op basis van een werkverdelingsplan dat in samenspraak met de schoolteams is samengesteld. De besluitvorming over de inzet van deze middelen is ook op de afzonderlijke scholen gebeurd en kent de instemming van de personeelsgeleding van de MR. Het saldo dat ultimo 2022 resteert is vastgelegd in de bestemmingsreserve cao en wordt de komende jaren overeenkomstig de bedoeling van de regeling besteed en verantwoord.

GELDEN VOOR ONDERWIJSACHTERSTANDEN PO

Wij hebben in 2022 voor €420.099 ontvangen voor onderwijsachterstanden. De gelden zijn toegevoegd aan de begroting van de betreffende scholen. Hiervoor wordt extra formatie ingezet. De scholen hebben gekozen voor het verkleinen van klassen en/of het inzetten van klassen-assistenten.

BEKOSTIGING PROFESSIONALISERING EN BEGELEIDING STARTERS SCHOOLLEIDERS

Dit aanvullende budget, dat recent is toegevoegd aan het aanvullende budget 'werkdrukmiddelen PO', is gebruikt voor extra formatie in de basisscholen voor de begeleiding van startende leerkrachten en schoolleiders via onder andere observaties en coaching. Aanvullend is er formatie beschikbaar gesteld voor drie starterscoaches, die startende leerkrachten via (groeps-)gesprekken begeleiden. De begeleiding is gericht op het wegwijs maken binnen de functie en organisatie. De besteding van dit aanvullende budget heeft de instemming van de personeelsgeleding van de MR.

OVERIGE SUBSIDIES

Subsidies worden in toenemende mate aangevraagd als ze op basis van een afwegingskader aansluiten bij de doelen van de organisatie. De cyclus van planning & control op strategisch, tactisch en operationele niveau is uitgewerkt en leidend voor de uitvoering. Voor veel van genoemde subsidies is sprake van verantwoording via model G, onderdeel 1 (waarbij verantwoording wordt afgelegd over de uitgevoerde activiteiten); intern vinden we een inhoudelijke en financiële verantwoording essentieel en daarom vormt dit een onderdeel van de kwartaalgesprekken. Vastlegging en borging van de met deze activiteiten bereikte resultaten vraagt aandacht van alle hierbij betrokkenen en vindt in toenemende mate steeds beter plaats. Door de scholen wordt gebruik gemaakt van meerdere andere subsidie, die soms ambtshalve worden verstrekt, soms op aanvraag worden toegekend. Naast de subsidies die aan Covid-19 zijn gerelateerd (inhalen onderwijs- achterstanden programma, extra hulp in de klas, extra tijdvak CSE) hebben meerdere aangevraagde en toegekende subsidies betrekking op het bevorderen van de kansengelijkheid van kinderen/leerlingen. De subsidies doorstroom po-vo, brugklassen, lenteschool/onnodig zittenblijven, gezonde school, Tel mee met taal, vrij roosteren van leraren, gelden voor leerlingen met een achtergrond van Roma en Sinti en de Gelijke Kansen Alliantie zijn hiervan voorbeelden. Deze subsidies worden aangevraagd en ingezet om elk kind dat onderwijs bij onze scholen volgt kansen te bieden en het maximale uit zichzelf te halen. Ook zijn er subsidies die bijdragen aan het versterken van de profileren van de school (Cultuur met Kwaliteit, internationalisering in het funderend onderwijs, Erasmus-programma's, Schoolkracht), het verzorgen van onderwijs aan leerlingen in Internationale Schakelklassen, het versterken van de interesse voor techniek (wetenschap & technologie, Sterk Techniek Onderwijs), het aantrekkelijker maken van het beroep van docent (arbeidsmarktoelagen, Opleiden in de school "De Grift"), het verbeteren van de ventilatiekwaliteit en het verduurzamen van schoolpleinen. Daarnaast is sprake van enkele andere subsidies die bijdragen aan het versterken van het onderwijs.

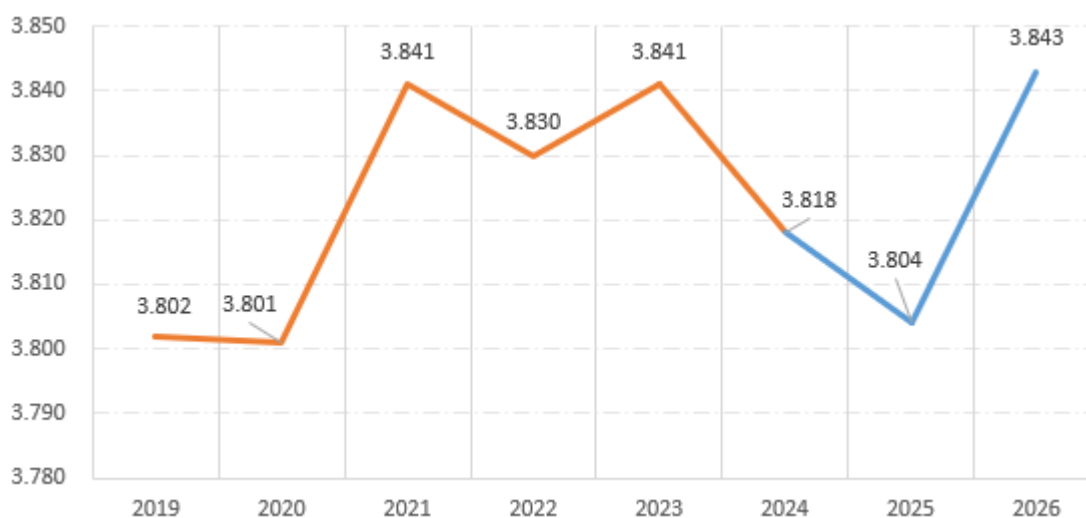
UITKERINGEN NA ONTSLAG

Bij het opmaken van de jaarrekening 2022 is een voorziening voor verwachte werkloosheidsuitkeringen opgenomen. Deze is gebaseerd op lopende WW en bovenwettelijke WW-uitkeringen welke voor rekening van de organisatie komen. Bij de waardering is rekening gehouden met een verwachting van herintreden in het arbeidsproces op basis van leeftijd. Vanuit de organisatie wordt actief gestuurd op het minimaliseren van deze kosten en wordt daar waar vacatures ontstaan actief gekeken of er mogelijkheid tot herplaatsing bestaat.

TOEKOMST EN CONTINUÏTEIT

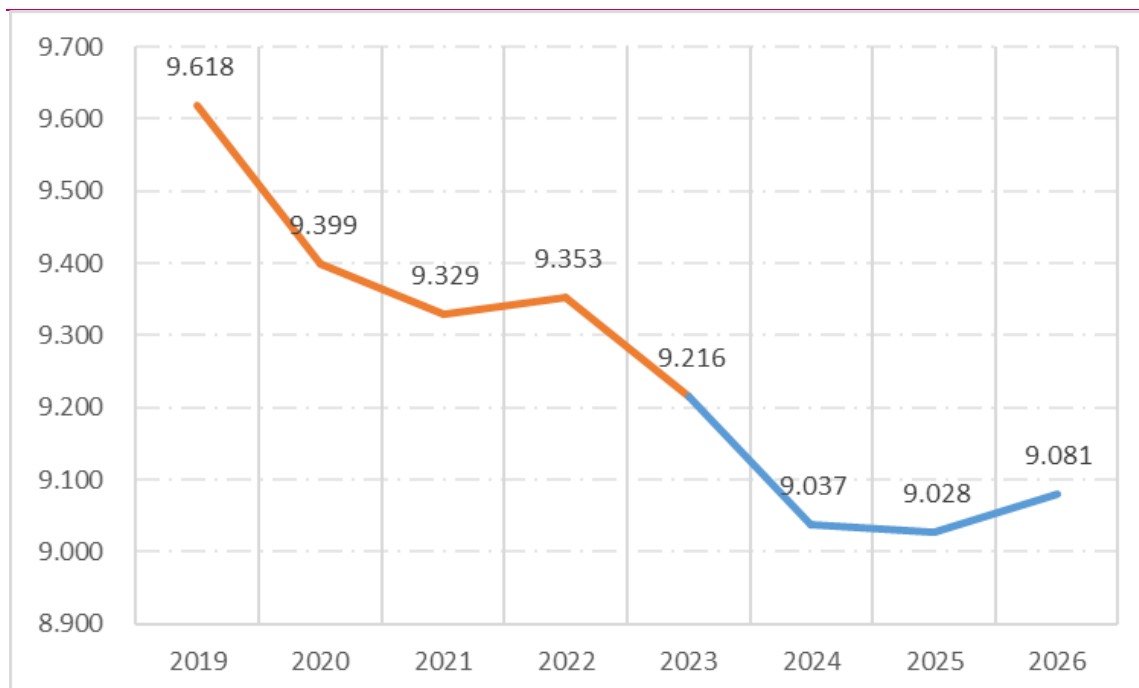
LEERLINGAANTALLEN

SECTOR PRIMAIR ONDERWIJS



Voor de sector primair onderwijs verwachten we dat het aantal leerlingen de komende jaren stabiel blijft.

SECTOR VOORTGEZET ONDERWIJS



Voor het VO verwachten we nog een aantal jaren een afname van het aantal leerlingen als gevolg van de demografische ontwikkelingen en daarna een stabiliteit c.q. lichte stijging. De personeelsprognose en meerjarenbegroting is hierop aangepast.

PERSONEEL

	Begroting 2022	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
DIR	49,72	73,91	67,33	64,40	67,40	66,40
OP	823,60	835,80	758,01	711,33	694,14	691,78
OOP	244,97	250,97	244,86	234,28	232,72	231,80
Totaal	1.118,29	1.160,68	1.070,20	1.010,01	994,26	989,98

We verwachten dat het aantal personeelsleden zich meebeweegt met het aantal leerlingen en daarmee enigszins stabiel blijft.

MEERJARENBEGROTING

De Veluwe Onderwijsgroep is een gezonde stichting. Dat blijkt uit de kengetallen in het jaarverslag, zoals weerstandsvermogen, solvabiliteit en liquiditeit. De komende jaren zal gestuurd worden op de ratio's die overeenkomen met het risicoprofiel en de geïnventariseerde risico's.

In de volgende paragraaf wordt de balanspositie en meerjarenbegroting van de Stichting Veluwe Onderwijsgroep weergegeven en nader toegelicht.

MEERJARENBALANS

Meerjarenbalans VOG (x € 1.000,-)				
	R 2022	B 2023	B 2024	B 2025
1 Activa	70.429	63.568	60.808	57.430
Vaste Activa	28.468	30.657	31.839	31.851
1.1 Immateriële vaste activa	97	51	5	-
1.2 Materiële vaste activa	28.371	30.606	31.834	31.851
1.3 Financiële vaste activa	-	-	-	-
Vlottende activa	41.960	32.910	28.969	25.579
1.4 Voorraden	198	200	200	200
1.5 Vorderingen	3.834	2.000	2.000	2.000
1.6 Effecten	-	-	-	-
1.7 Liquide middelen	37.928	30.710	26.769	23.379
2 Passiva	70.429	63.568	60.808	57.430
Eigen vermogen	44.199	41.684	38.995	35.653
2.1 Algemene reserve	25.144	26.194	27.635	27.425
2.1 Bestemmingsreserve	18.973	15.403	11.273	8.141
2.1 Bestemmingsfonds	82	87	87	87
2.2 Voorzieningen	5.349	4.534	4.575	4.616
2.3 Langlopende schulden	-	-	-	-
2.4 Kortlopende schulden	20.880	17.349	17.238	17.161

De balansposten blijven redelijk stabiel, met uitzondering van het eigen vermogen en de liquide middelen. Deze posten nemen af in de toekomst vanwege de besteding van de reeds ontvangen NPO middelen en andere vooruit ontvangen rijksbijdragen. Deze gelden kunnen niet gelijk worden ingezet en verhogen daardoor de bestemmingsreserve en de liquide middelen.

Vanaf 2024 is er een daling in het eigen vermogen en de liquide middelen, dit komt met name door de investeringen in ontwikkeling en innovatie die de komende jaren groter is dan het rendement, hiervoor worden de daarvoor bestemde bestemmingsreserves ingezet.

De balansposities geven ook in de toekomst ten opzichte van elkaar een gezonde situatie weer.

BATEN EN LASTEN

VELUWSE ONDERWIJSGROEP

Meerjarenresultaat VOG (x € 1.000,-)				
	R 2022	B 2023	B 2024	B 2025
Rijksbijdragen	127.453	122.716	113.662	111.778
Overige overheidsbijdragen en subsidies	171	125	77	52
Overige baten	2.833	1.945	1.875	1.878
Totaal baten	130.458	124.786	115.614	113.708
Personeelslasten	102.583	97.353	93.725	92.633
Afschrijvingen	4.851	4.909	5.262	5.525
Huisvestingslasten	6.001	6.674	6.552	6.393
Overige lasten	12.303	14.062	12.737	12.471
Totaal lasten	125.739	122.998	118.276	117.022
Financiële baten en lasten	10	17	17	17
Resultaat	4.709	1.770	-2.679	-3.331

In zijn algemeenheid gaat de Veluwse Onderwijsgroep ervan uit dat de komende jaren betaalbaar onderwijs aangeboden kan worden. Dit geldt zowel voor het PO als het VO. Er is en blijft ruimte om naast de kwaliteit van onderwijsprocessen te blijven investeringen in ontwikkeling en innovatie van (de organisatie van) het onderwijs, de medewerkers, de ondersteuning en de organisatie.

Er is wel een dalende trend van het rendement. Kijkend naar de omvang van onze algemene reserves, is er voldoende tijd en ruimte om te anticiperen en reageren op onvoorziene ontwikkelingen.

De baten zijn in 2022 en 2023 hoger dan in 2024 en 2025. Dit wordt veroorzaakt door de NPO-gelden. In de meerjarenbegroting zijn de toegekende NPO-gelden tot en met het schooljaar 2022-2023 inbegrepen. Wij gaan ervanuit dat de besteding van deze middelen in de komende jaren plaatsvindt en verwachten eind 2026 voor een zeer beperkt aantal scholen nog NPO middelen over te houden.

De ambities binnen de Veluwse Onderwijsgroep zijn hoog. Dat betekent dat de totale ambitie op het terrein van ontwikkeling en innovatie groter is dan de rendementen vanuit de onderwijsprocessen. Er zijn grote opgaven, waaronder het optimaliseren van het VMBO-onderwijs, kansengelijkheid, de herinrichting van het onderwijslandschap en het versterken van onze positie als werkgever.

Deze tijdelijk hogere ambitie wordt gefinancierd vanuit de bestemmingsreserves van het eigen vermogen. Deze reserves zijn voldoende om deze ambitie te kunnen realiseren en gelijktijdig reserves over te houden om onvoorziene risico's op te vangen. Hiermee wordt voorkomen dat er extra bezuinigd moet worden op de onderwijsprocessen en de bijstelling van ambities.

Het doelmatig inzetten van de reserves sluit ook aan bij de lijn die het ministerie van Oen heeft. Het ministerie is meer kritisch op het aanhouden van vrije reserves. De minister roept op om reserves waar mogelijk meer doelmatig te besteden. Dit sluit aan bij de principes van de Veluwse Onderwijsgroep: ook wij willen niet meer geld aan het primair proces onttrekken dan strikt noodzakelijk is.

Concluderend kunnen we stellen dat het onderwijs de komende jaren betaalbaar is en dat tekorten uit opgebouwde bestemmingsreserves worden gedekt.

De meerjarenbegroting heeft het volgende effect op de kengetallen:

Kengetallen VOG				
	R 2022	B 2023	B 2024	B 2025
Rentabiliteit	3,6%	1,4%	-2,2%	-2,9%
Liquiditeit/current ratio	2,01	1,90	1,68	1,49
Weerstandvermogen	33,9%	33,4%	33,7%	31,4%
Huisvestingsratio	5,9%	6,6%	6,9%	6,9%
Solvabiliteit 2	70,4%	72,7%	71,7%	70,1%

SECTOR PRIMAIR ONDERWIJS

Meerjarenresultaat sector PO (x € 1.000,-)				
	R 2022	B 2023	B 2024	B 2025
Rijksbijdragen	28.140	27.593	25.896	25.982
Overige overheidsbijdragen en subsidies	-	-	-	-
Overige baten	522	277	271	268
Totaal baten	28.662	27.871	26.167	26.250
Personeelslasten	23.124	22.620	21.540	21.732
Afschrijvingen	649	690	853	916
Huisvestingslasten	1.214	1.396	1.435	1.496
Overige lasten	2.452	2.561	2.459	2.453
Totaal lasten	27.440	27.267	26.287	26.598
Financiële baten en lasten	3	3	3	3
Resultaat	1.220	601	-123	-351

De Rijksbijdragen zullen vanaf 2024 dalen als gevolg van het wegvallen van de NPO gelden. Het leerlingaantal blijft voor de komende planperiode stabiel en daardoor zijn de rijksbijdragen in de periode 2024 – 2026 stabiel.

Als gevolg van het wegvallen van de NPO-gelden kan er minder formatie worden ingezet en zullen de personele kosten dalen vanaf 2024. Door een lichte stijging van de leerlingaantallen nemen de personele kosten in 2025 toe, vanwege de voorfinanciering zijn de hogere Rijksbijdragen pas zichtbaar vanaf 2026.

Door de inzet van een deel van de bestemmingsreserves is het genormaliseerde resultaat van de sector PO naar verwachting meerjarig licht positief. Dat betekent dat er sprake is van betaalbaar onderwijs. Het positieve saldo is net iets te laag om de ambities uit de strategische agenda (ontwikkeling en innovatie) te realiseren. Aangezien er voldoende tijdelijke middelen zijn de komende jaren en de algemene reserve van de stichting voldoende is, kunnen we ook de ontwikkelagenda/portfoliagenda uitvoeren.

SECTOR VOORTGEZET ONDERWIJS

Meerjarenresultaat sector VO (x € 1.000,-)				
	R 2022	B 2023	B 2024	B 2025
Rijksbijdragen	97.787	94.962	87.614	85.646
Overige overheidsbijdragen en subsidies	171	125	77	52
Overige baten	1.947	1.675	1.526	1.487
Totaal baten	99.905	96.761	89.217	87.184
Personeelslasten	78.343	74.251	71.717	70.438
Afschrijvingen	3.238	3.384	3.766	4.051
Huisvestingslasten	4.305	4.969	4.808	4.587
Overige lasten	10.168	9.438	8.887	8.680
Totaal lasten	96.054	92.042	89.178	87.756
Financiële baten en lasten	-7	-	-	-
Resultaat	3.858	4.719	39	-571

De rijksbijdragen nemen in de planperiode af als gevolg van het wegvallen van incidentele middelen NPO na 2023. Door een wijziging in de bekostiging en dalende leerlingaantallen dalen zowel de rijksbijdragen als de personele formatie.

De inzet vanuit NPO neemt stap voor stap af. Voor het merendeel van de scholen betekent dit dat er minder personele bekostiging beschikbaar komt en de personeelssamenstelling hierop aangepast zal moeten worden.

In de jaren 2023 tot en met 2025 zijn voor enkele scholen taakstellingen opgenomen als gevolg van de krimp en om hiermee het evenwicht tussen personele inkomsten en personele lasten beter te waarborgen.

De afschrijvingslasten stijgen in de komende jaren. Dit zijn de resultaten van het meerjaren-onderhoudsplan. Kosten voor renovatie, installaties en afwerking nemen toe. Het belang van duurzaam verbeteren van de VO schoolgebouwen, samen met de gemeente Apeldoorn, neemt sterk toe.

SECTOR BESTUUR & ONDERSTEUNING INCLUSIEF PORTFOLIO

Meerjarenresultaat sector B&O incl. Portfolio (x € 1.000,-)				
	R 2022	B 2023	B 2024	B 2025
Rijksbijdragen	1.526	160	150	150
Overige overheidsbijdragen en subsidies	-	-	-	-
Overige baten	9.841	11.412	11.297	11.248
Totaal baten	11.367	11.572	11.447	11.398
Personeelslasten	6.936	7.892	7.935	7.964
Afschrijvingen	964	835	643	558
Huisvestingslasten	483	309	309	310
Overige lasten	3.340	6.073	5.142	4.962
Totaal lasten	11.722	15.109	14.029	13.794
Financiële baten en lasten	14	14	14	14
Resultaat	-369	-3.551	-2.596	-2.410

In het meerjarenresultaat van de sector Bestuur en Ondersteuning is ook de portfolio agenda opgenomen.

De kosten voor Bestuur en Ondersteuning betreffen de kosten van (de organisatie van) het bestuur en het Servicebureau. Dit betreffende de kosten aangaande:

- Het college van bestuur en het centraal managementteam
- Bestuurssecretariaat en juridisch advies
- Het verzorgen van de financiële administratie en financiële advisering
- Het verzorgen van de personeels- en salarisadministratie, inkoop, verzekeringen
- ICT-dienstverlening, waaronder de licenties
- Beleidsontwikkeling en advisering HR
- Beleidsontwikkeling, advisering en ondersteuning huisvesting en facilitaire zaken
- Beleidsontwikkeling, advisering en ondersteuning communicatie

De kosten van Bestuur en Ondersteuning worden overeenkomstig het vastgestelde beleid doorberekend naar rato van de geleverde dienstverlening. Daarom wordt onderscheid gemaakt tussen dienstverlening voor alle scholen, dienstverlening aan alleen primair onderwijs en dienstverlening aan alleen het voortgezet onderwijs. De doorbelasting vindt plaats naar rato van het aantal fte's. De omvang van de kosten van bestuur zijn opgenomen in het WNT-overzicht.

Het portfolio is de strategische agenda van de Veluwe Onderwijsgroep waarmee de doelstellingen worden gerealiseerd. Het zijn diverse (meerjarige) projecten, waaronder het optimaliseren van het VMBO-onderwijs, de herinrichting van het onderwijslandschap en diverse initiatieven die een bijdrage leveren aan het versterken van onze positie als werkgever. De kosten van de portfolioagenda worden voor het grootste deel ten laste van de reserves gebracht.

De trend van de kosten van bestuur en ondersteuning beweegt mee met de krimp van het aantal leerlingen. Hierdoor stijgt de 'netto overheadkosten' niet voor de scholen. We kunnen dit realiseren door meer gebruik te maken van schaalgrootte en hoeven daardoor geen concessies te doen aan de dienstverlening. Dit wel onder de voorwaarde dat de administratieve last niet verder zal verzwaren als gevolg van landelijke regelgeving. Wanneer de inflatie blijft stijgen of wetgeving verandert kunnen onvoorziene kostenstijgingen zich voordoen.

GEBEURTENIS NA BALANSDATUM / ONTWIKKELINGEN

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan die een ander beeld geven over de jaarrekening van 2022.

RISICOMANAGEMENT

De Veluwe Onderwijsgroep maakt een bewuste afweging tussen doelstellingen en risico's. Het streven is een bestendige en maatschappelijk verantwoorde bedrijfsvoering. De continuïteit van de dienstverlening (lees; het geven van goed onderwijs) staat hierbij voorop. Risico's horen bij het ondernemen van activiteiten, maar onze risicobereidheid is laag.

Binnen de plan- en controlcyclus kennen we de gesprekscyclus tussen schooldirecties en sectordirecteuren, tussen de sectordirecteuren en directeur Bedrijfsvoering en het college van bestuur. Belangrijke onderwerpen uit de vigerende beleids- en schoolplannen komen structureel op tafel om tijdig kansen en risico's te delen en waar nodig maatregelen te treffen.

De risico's die zich in het afgelopen jaar daadwerkelijk hebben voorgedaan betreffen met name de krapte op de arbeidsmarkt, daarmee zien we dat vooral de budgetten ten aanzien van externe inhuur zijn overschreden. De financiële impact van de overschrijding is gezien de grootte van de organisatie relatief beperkt gebleven. Tussentijds zijn er bij signalering gesprekken gevoerd, de kosten zijn verwerkt in het resultaat. In de risicomatrix is dit aangescherpt.

Verder werken we binnen de organisatie met een risicomatrix die frequent wordt bijgewerkt. We bepalen per risico het gewenste risicoprofiel. Vervolgens treffen we maatregelen om de gesignaleerde risico's te voorkomen en/of de gevolgen zo goed mogelijk te beperken. Voor het resterende risico gaan we er in principe van uit dat we de financiële tegenvallers van resterende risico's op kunnen vangen uit de reguliere begroting. Mocht dat niet direct kunnen, dan zijn er met name door de grote hoeveelheid subsidies voldoende middelen om hier iets meer tijd voor te nemen.

We hebben ten tijde van het opstellen van de meerjarenbegroting de risicomatrix ge-update en op onderdelen aangepast. De conclusie is dat we als trend zien dat het risicoprofiel blijft toenemen. Met name als gevolg van de inflatie en de krapte op de arbeidsmarkt zien we dat het financieel risico toeneemt.

Aangezien we dit niet goed kunnen beïnvloeden, betekent dit dat we meer aandacht en tijd moeten stoppen in het monitoren en vanuit actuele ontwikkelingen waar nodig aanvullende maatregelen moeten treffen.

We concluderen ook dat we de risico's voldoende beheersen met de getroffen maatregelen en dat de omvang van de liquide middelen en het weerstandsvermogen toereikend zijn om het voorzienbare resterende risico van bijna € 11 miljoen op te vangen. Voor de wat langere termijn wordt aandacht gevraagd om dit niet verder op te laten lopen.

Hieronder is de risicomatrix uitgewerkt.

Risico	Sector	Kans	Impact	Beheersmaatregel
Onzekere impact van de vertragingen in de ontwikkelingen van leerlingen als gevolg van corona en mogelijk risico dat kansengelijkheid groter wordt.	VOG	Middel	Groot	Doelstelling Oplossen van leer- en ontwikkelvertragingen en kansengelijkheid waarborgen. Maatregelen - Hoge kwaliteit planvorming en uitvoering NPO en goede monitoring op de voortgang realiseren; - Uitvoering geven aan masterplan basisvaardigheden; - Monitoren van de interne voortgang en ook van de externe informatie; - Samenwerking met gemeente, andere onderwijsbesturen en andere organisaties uitbreiden; - NPO-middelen over meerdere jaren verspreiden, zodat er ruimte blijft voor bijstelling en langdurige extra inspanningen.

Risico	Sector	Kans	Impact	Beheersmaatregel
				Resterend financieel risico We verwachten geen resterend financieel risico.
Lagere inkomsten als gevolg van daling van het aantal leerlingen, met name bij het voortgezet onderwijs.	VO	Middel	Laag	Doelstelling Waarborgen van de basiskwaliteit van het onderwijs per locatie en anticiperen op risico's die een impact hebben op de beeldvorming van de kwaliteit van de school. Zorgdragen voor doelmatige besteding van de financiële middelen. Maatregelen - Waarborgen goede kwaliteit meerjarenprognose, zodat we kunnen anticiperen; - Updaten van strategische personeelsplanning en het HR-beleid hierop aanpassen; - Onderwijsontwikkelingen bij de scholen in samenhang met elkaar zien en de impact bovenschools ook meewegen; - Tijdig de ontwikkeling van de overhead signaleren en bijstellen waar mogelijk, zodat de overhead niet stijgt bij een krimp van het aantal leerlingen; - Ontwikkelen van beleid om te komen tot het reguleren van leerlingstromen, zodat onnodige fluctuaties tussen scholen beperkt wordt; - Alert zijn op leerling ontwikkelingen bij omliggende gemeenten; - Waarborgen financiële wendbaarheid door bijvoorbeeld het matigen van investeringen in gebouwen. Met deze maatregelen kunnen we stellen dat het resterende risico beperkt is en we derhalve geen aanvullende financiële reserves aan hoeven te houden. Resterend financieel risico We verwachten geen structureel resterend financieel risico, hooguit een frictie tot maximaal € 1.500.000, -.
Hoge frictiekosten als gevolg van hoge fluctuaties van leerlingaantallen per school	VO	Laag	Middel	Doelstelling Voorkomen en beperken van de frictie. Maatregelen Als gevolg van de fusie zijn we beter in staat om deze frictie snel op te vangen binnen de organisatie. Voorgaande jaren was dit maximaal op stichtingsniveau mogelijk. Hierdoor is het resterend financieel risico verlaagd. In de meerjarenbegroting is daarom geen aanvullende algemeen reserve nodig om dit op te vangen. Resterend financieel risico We verwachten geen resterend financieel risico, anders dan in het vorige risico inbegrepen.
Frauderisico en integriteit Fraude en integriteitsrisico kunnen een grote impact hebben op de organisatie (reputatie, veiligheid, financieel) en is daarmee belangrijk om het risico te monitoren en beheersen. De accountant heeft aangegeven dat we als organisatie het risico en de maatregelen meer expliciet dienen te formuleren. We streven naar een aanvaardbaar niveau, waarbij we als organisatie proactieve en doeltreffende maatregelen inzetten.	VOG	Laag	Middel	Doelstelling Voorkomen van fraude en integriteit en vroegtijdig signaleren indien dit risico zich voor gaat doen. Maatregelen We hebben een integriteitscode die bekend is bij alle medewerkers en zorgen voor frequente attendering en communicatie. We hebben een goed stelsel van administratieve organisatie waardoor we financiële fraude voorkomen. Voor resterende risico's voeren we aanvullende interne controles uit indien nodig. We zorgen voor bespreking met leiding om het belang en kennis over ontwikkelingen in de organisatorische kant en de softcontrols te onderhouden.

Risico	Sector	Kans	Impact	Beheersmaatregel
				Resterend financieel risico Wanneer we komend jaar bovenstaande maatregelen aanvullend aandacht geven, verwachten we een laag resterend risico.
Impact van de diverse onderwijs- en organisatorische veranderingen Door de complexiteit van de opgave is het risico aanwezig dat de financiële middelen bijgesteld moeten worden tijdens de uitvoering. Met name de revitalisering van het VMBO en de uitwerking van de case "Onderwijslandschap" kan een behoorlijke impact hebben.	Met name VO	Middel	Middel	Doelstelling Voorkomen dat we meer financiële middelen nodig hebben, omdat we tijdens de transitie tot nieuwe inzichten komen. Maatregelen - We zorgen voor een kwalitatief goede begroting en stellen businesscases op; - We besturen de diverse initiatieven vanuit overzicht en in samenhang met elkaar op resultaat en financiën; - We hebben tijd en ruimte om in de tijd verschuivingen te realiseren; - Doorloop naar 2025 of 2026 is geen probleem vanuit financieel perspectief. Resterende risico's Deze is beperkt tot max € 500.000,-.
Scholen met een negatief rendement Op scholen met een negatief rendement is het risico dat het onderwijs structureel niet betaalbaar is en daardoor mogelijk financieel niet beheersbaar is. We zien dat dit risico wel wat aan het toenemen is. Met name in het PO staat betaalbaarheid steeds meer onder druk. Door tijdelijke NPO-middelen zal het mogelijk lastiger worden om in de toekomst weer terug te gaan naar het 'oude' niveau.	VOG	Middel	Middel	Doelstelling Maatregelen om betaalbaar onderwijs te kunnen waarborgen. Maatregelen Gedegen analyse maken van de aard van een tekort en in beeld brengen in hoeverre dit te maken heeft met het onderwijsbeleid of meer met doelmatigheid van de inzet van de middelen of onvoorziene eenmalige situaties. Waar nodig vooraf een differentiatie in de rendementen meenemen in de begroting, zodat de continuïteit van het onderwijs niet in gevaar komt. Resterend risico Het resterende risico is hiermee laag en hooguit eenmalig van karakter. We hebben voldoende liquide middelen en algemene reserve om dit op te vangen. Het risico achten we maximaal € 1 miljoen.
Ontwikkelingen daling gelden samenwerkingsverband De bijdragen van de samenwerkingsverbanden zullen naar verwachting teruglopen. Het risico is dat de geleverde extra ondersteuning en de beschikbare middelen niet meer met elkaar in evenwicht zijn en daardoor niet betaalbaar.	PO en VO	Hoog	Middel	Doelstelling Maatregelen om betaalbaar onderwijs te kunnen waarborgen. Maatregelen Tijdige herijking van de beschikbare middelen, zodat de middelen doelmatig worden ingezet en de geleverde ondersteuning aansluit bij de beschikbare middelen. Resterend risico Inschatting maximaal € 500.000,- tot het moment dat de herijking volledig heeft plaatsgevonden.
Krapte arbeidsmarkt Het risico is dat we te weinig personeel hebben of duurder personeel hebben als gevolg van de krapte op de arbeidsmarkt. We zien ook bij ziekte dat de kosten van vervanging toenemen aangezien de kosten van externe inhuur vervanging ook sterk stijgt. We voorzien een risico dat de kwaliteit van het onderwijs onder druk komt te staan wanneer de krapte te groot wordt.	VOG	Hoog	Middel	Doelstelling Het doel is voorkomen dat we door krapte op de arbeidsmarkt meer personeelskosten kwijt zijn door recruitment, duurdere externe inhuur etc. Verder willen we voorkomen dat de kwaliteit van het onderwijs als gevolg van de krapte onder druk komt te staan. Maatregelen - We zien een toenemende krapte op de arbeidsmarkt. De problemen zijn voor ons echter wel veel minder dan in de randstad; - We verwachten dat we met de diverse initiatieven gericht op het aantrekkelijk maken voor nieuwe en huidig personeel ons personeelsbestand op orde houden;

Risico	Sector	Kans	Impact	Beheersmaatregel
				- We willen de voordelen van het zijn van één werkgever benutten; - Verder willen we de mogelijkheden van onderwijs op afstand ook inzetten op de krapte op specifieke onderdelen op te lossen. Resterend financieel risico We voorzien een resterend financieel risico van € 1 miljoen.
Ontwikkeling huisvestingslasten De huisvestingslasten zijn relatief hoog binnen de VOG. Het risico is dat we daardoor onvoldoende wendbaar zijn om flexibiliteit te houden in onze financiële situatie. Door de enorme prijsstijgingen is er onzekerheid of we deze vanuit het ministerie gefinancierd krijgen en door de aanstaande daling van het aantal leerlingen neemt het risico toe ten opzichte van afgelopen jaren.	PO en VO	Groot	Middel	Doelstelling De huisvestingslasten beheersen en toewerken naar verlagen van de huisvestingslasten per leerling. Maatregelen - Beperken van de investeringsruimte in de schoolgebouwen; - Investeren in duurzaamheid dusdanig organiseren dat het niet leidt tot een verzwaring van liquiditeit; - Samen met de gemeente Apeldoorn afspraken maken over effectieve inzet van de onderwijshuisvestingsmiddelen van de gemeente Apeldoorn; - Gerichte interventies plegen om de huisvestingslasten te beperken en vroegtijdig keuzes maken waar nodig; - De terugverdientijd van de investeringsbeslissingen kritischer mee laten wegen voordat er akkoord is voor het uitvoeren van de investering. Resterend financieel risico We voorzien een mogelijk resterende financieel risico van € 2 miljoen.
Continuïteit leveranciers/dienstverleners Door economische recessie is de kans groter dat continuïteit van leveranciers in gevaar komt.	VOG	Middel	Middel	Doelstelling Maatregelen treffen om financiële nadelen als gevolg van faillissement van een leverancier te voorkomen. Maatregelen - We hanteren beleid dat we geen vooruitbetalingen doen; - We zorgen dat tijdens contractgesprekken dit onderwerp op de agenda staat en besteden meer aandacht aan de financiële situatie van een leverancier voorafgaand aan nieuwe contracten; - Voor bouwprojecten sluiten we een verzekering af voor het risico dat een aannemer tussentijds failliet gaat. Resterend financieel risico We voorzien geen resterend financieel risico.
Rechtmatigheid bestedingen Als gevolg van de fusie is vanaf 1 februari 2021 de stichting Veluwe Onderwijsgroep de aanbestedingsdienst. Voorheen waren dit de afzonderlijke stichtingen. Hierdoor zijn we veel eerder verplicht om aan te besteden en neemt het risico op zogenoemde onrechtmatige inkopen toe. Verder zien we door de NPO-gelden dat risico op onrechtmatige inkoop wordt vergroot.	VOG	Groot	Midden	Doelstelling Geblesen is dat voorkomen niet mogelijk is en dat we ons met name moeten richten op het beperken van dit risico en de gevolgen hiervan voor 2022 en deels voor 2023. Maatregelen - We stellen tijdig een inkoopagenda op waarbij we in de analysefase de Europese aanbestedingen selecteren; - We zorgen voor een vroegtijdige spendanalyse om eventuele risico's te signaleren en hierop te kunnen reageren; - Het risico van onrechtmatigheid van besteding vanuit integriteit zullen we verminderen door te blijven werken aan bewustzijn van de risico's bij sleutelfunctionarissen en aanvullende interne controles uit te voeren; - We starten voor enkele gesignaleerde risicovolle spends een traject van aanpassen beleid en Europese

Risico	Sector	Kans	Impact	Beheersmaatregel
				aanbesteding (bijvoorbeeld inkoop externe inhuur). Resterend financieel risico We voorzien een resterende risico van € 1 miljoen.
Datalekken met gevolg imagoschade en boetes	PO en VO	Middel	Middel	Doelstelling Voorkomen imago-risico en financieel risico als gevolg van datalekken. Maatregelen Het huidige beleid blijven ontwikkelen en uitvoeren waarbij we focus leggen op investeren in preventie en snel signalering en oplossen. We treffen een mix van maatregelen bestaande uit: - vergroten bewustwording; - vergroten kennis; - technische maatregelen ter voorkoming en vroegtijdig signalering van datalekken. Met deze maatregelen achten we het risico op financiële impact zeer laag. Een eventuele boete kunnen we opvangen uit de reguliere meerjarenbegroting (< 2 jaar). Resterend financieel risico We voorzien een resterend risico van € 200.000,-.
Autonome kostenstijgingen/inflatie De hoge inflatie zal ook doorwerken op de kosten binnen de scholen en organisatie. We verwachten dat we geen volledige compensatie zullen ontvangen vanuit het ministerie. Met name de explosieve stijging van de energiekosten en hieruit voortkomende inflatie die doorwerkt in alle andere producten en diensten, leidt tot een hoger risico en ook een grote onvoorspelbaarheid. Voorbeeld onvoorspelbaarheid: We verwachten dat de kostenstijging van energie ergens tussen de 30% tot verdubbeling uit zal komen. We zien dat de tarieven van externe inhuur personeel en externe deskundigheid ook sterk stijgen.	Alle	Hoog	Laag	Doelstelling Beperken van de gevolgen van prijsstijgingen die we niet kunnen voorkomen. Maatregelen - We monitoren de landelijke berichtgeving en zitten vanuit het bestuur dichtbij 'de eerste schil' door lidmaatschap van de LAR; - We zijn alert op tussentijdse kostenstijgingen bij leveranciers; - We hebben de gasprijzen voor 2022 reeds vastgelegd en voor 2023 voor een belangrijk deel; - We sturen op bewustwording en gedrag om minder energie te verbruiken; - Voordelen schaalgrootte optimaliseren; - Alert zijn op bezuinigingsmogelijkheden. Resterend financieel risico We voorzien een resterend financieel risico van € 3 miljoen.
Oorlog Oekraïne		Hoog	Middel	Doelstelling Op een goede manier opvangen van nieuwkomers uit Oekraïne, zonder dat dit ten koste gaat van ander ISK-onderwijs en ook niet ten koste gaat van regulier onderwijs. Maatregelen - We maken zoveel mogelijk gebruik van de huidige goede organisatie van het AZC en ISK-onderwijs, waarbij we ook flexibel kunnen zijn indien de schaalomvang snel toeneemt; - We zijn actief om informatie over ontwikkelingen te verkrijgen; - We werken intensief samen binnen de organisatie, maar ook met gemeente, andere onderwijsbesturen en zorgorganisaties; - We kijken breed naar beschikbare capaciteit en deskundigheid; - We blijven de mogelijke impact van Oekraïne nieuwkomers op ISK-onderwijs en regulier onderwijs breed monitoren.

Risico	Sector	Kans	Impact	Beheersmaatregel
				<i>Resterend risico</i> Aangezien de bekostiging goed geregeld is, is het financieel risico laag. Het kwaliteitsrisico voor het onderwijs en de te hoge werkdruk voor collega's zijn het grootst.

JAARREKENING

BALANS PER 31 DECEMBER -NA VOORSTEL RESULTAATBESTEMMING-

		2022	2021
	EUR	EUR	EUR
Vaste activa			
1.1 Immateriële vaste activa	97.045	142.861	
1.2 Materiële vaste activa	28.371.154	28.290.920	
		28.468.199	28.433.781
Vlottende activa			
1.4 Voorraden	197.810	197.810	
1.5 Vorderingen	3.834.346	5.477.583	
		4.032.156	5.675.393
1.7 Liquide middelen		37.928.489	28.935.040
		70.428.844	63.044.214
2.1 Eigen Vermogen		44.199.042	39.489.818
2.2 Voorzieningen		5.349.357	4.425.732
2.3 Langlopende schulden		-	-
2.4 Kortlopende schulden		20.880.444	19.128.664
		70.428.844	63.044.214

STAAT VAN BATEN EN LASTEN

	2022		Begroting 2022		2021	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Baten						
3.1 Rijksbijdragen	127.453.125		114.677.954		119.260.737	
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	170.997		176.500		251.204	
3.5 Overige baten	<u>2.833.457</u>		<u>1.409.187</u>		<u>1.703.980</u>	
Totaal baten		130.457.578		116.263.641		121.215.921
Lasten						
4.1 Personeelslasten	102.582.997		94.561.423		95.284.168	
4.2 Afschrijvingslasten	4.851.307		4.953.902		4.755.581	
4.3 Huisvestingslasten	6.001.415		6.345.332		5.838.053	
4.4 Overige lasten	<u>12.303.091</u>		<u>10.688.232</u>		<u>10.481.031</u>	
Totaal lasten		<u>125.738.810</u>		<u>116.548.889</u>		<u>116.358.833</u>
Saldo baten en lasten		4.718.768		285.248-		4.857.088
5 Financiële baten en lasten		9.544		18.909		69.839
Resultaat		<u>4.709.224</u>		<u>304.157-</u>		<u>4.787.249</u>

KASSTROOMOVERZICHT PER 31 DECEMBER

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

	2022		2021	
	EUR	EUR	EUR	EUR
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		4.718.768		4.857.088
Aanpassing voor:				
Afschrijvingen	4.793.550		4.755.581	
Langlopende schulden	-		319.407-	
Mutaties voorzieningen	923.625		248.236	
		5.717.175		4.684.410
Veranderingen in vlottende middelen				
Voorraden	-		31.498-	
Vorderingen	1.643.237		64.350-	
Schulden	1.751.780		1.254.355	
		3.395.017		1.158.507
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		13.830.961		10.700.005
Ontvangen interest	16.452		3.892	
Betaalde interest / bankkosten	25.996-		73.731-	
		9.544-		69.839-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		13.821.417		10.630.166
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa	4.844.297-		5.339.511-	
Desinvesteringen in materiële vaste activa	16.329		-	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		4.827.968-		5.339.511-
Mutatie liquide middelen		8.993.449		5.290.654
Liquide middelen 1 januari kalenderjaar		28.935.040		23.644.386
Liquide middelen 31 december kalenderjaar		37.928.489		28.935.040
Mutatie liquide middelen		8.993.449		5.290.654

TOELICHTING OP DE JAARREKENING 2022

ALGEMEEN

JURIDISCHE FORM EN VOORNAAMSTE ACTIVITEITEN

De Veluwe Onderwijsgroep is statutair gevestigd aan Kanaal Noord 350 te Apeldoorn en bij de KvK ingeschreven onder nummer 08184425.

De stichting Veluwe Onderwijsgroep is een onderwijsstichting en heeft als doel:

- Als bedoeld in artikel 17 Wpo geven van kwalitatief hoogwaardig primair onderwijs op katholieke en oecumenische grondslag, in afzonderlijke scholen voor katholiek en oecumenisch onderwijs in de gemeente Apeldoorn en omgeving; en
- als bedoeld in artikel 53c Wvo geven van kwalitatief hoogwaardig openbaar voortgezet onderwijs en voortgezet onderwijs op katholieke, (protestants-)christelijke en oecumenische grondslag, in afzonderlijke scholen voor openbaar, katholiek, (protestants-)christelijk en oecumenisch onderwijs in de gemeente Apeldoorn en omgeving, en
- al hetgeen met vorenstaande verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn, alles in de ruimste zin van het woord.

Binnen de stichting zijn 16 primair onderwijs scholen, allen met een katholieke grondslag. Daarbij is er één school die volgens het jenaplanonderwijs lesgeeft, zijn er twee scholen die volgens het Daltononderwijs lesgeven en is er één die speciaal onderwijs biedt voor kinderen die niet het reguliere basisonderwijs kunnen volgen.

Daarnaast zijn er 10 scholen die voortgezet onderwijs aanbieden, hiervan geven er drie volgens de christelijke grondslag les aan de leerlingen. Ook zijn er ook twee scholen die volgens de katholieke grondslag lesgeven aan de leerlingen, vier die openbaar onderwijs aanbieden en tot slot één die onder de oecumenische vlag lesgeeft aan de leerlingen.

In totaliteit wordt er dagelijks onderwijs aangeboden aan bijna 13.000 leerlingen.

STELSELWIJZIGING

In het kalenderjaar 2022 heeft er geen stelselwijziging plaatsgevonden.

TOEGEPASTE STANDAARDEN

De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. In deze regeling is bepaald dat de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (in het bijzonder RJ 640 Organisaties zonder winststreven) van toepassing zijn en met inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gebaseerd op historische kosten.

CONTINUÏTEIT

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. De Veluwe Onderwijsgroep is financieel gezond en heeft voldoende buffers en liquiditeit. De bekostiging van de overheid voor het onderwijs loopt door.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

ALGEMEEN

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2022, dat voor de stichting gelijk is aan het kalenderjaar 2022. De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs. In deze regeling is bepaald dat bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving Onderwijs (in het bijzonder RJ 660 Onderwijsinstellingen) van toepassing zijn met de inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen.

De jaarrekening is opgesteld in hele euro's, de functionele valuta van de stichting. De algemene grondslag voor de waardering van activa en passiva, alsmede voor het bepalen van het resultaat,

zijn de historische kosten. Voor zover niet anders is vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen ervan naar de stichting zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans als een transactie (met betrekking tot het actief of de verplichting) niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. Verder wordt een actief of een verplichting niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip dat niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en/of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

BATEN EN LASTEN

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben. Positieve resultaten worden slechts opgenomen voor zover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. Baten worden in de staat van baten en lasten opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

De opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben. Opbrengsten worden verantwoord indien alle belangrijke risico's zijn overgedragen. De verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar worden meegenomen indien zij bekend zijn bij het opstellen van de jaarrekening.

WET NORMERING TOPINKOMENS (WNT)

Binnen de Stichting Veluwse Onderwijsgroep is de WNT van toepassing. De stichting heeft zich gehouden aan de wettelijke kaders en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

GEBRUIK VAN SCHATTINGEN

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het bestuur oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en die van de baten en de lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

FINANCIËLE INSTRUMENTEN

Financiële instrumenten omvatten bij de Veluwse Onderwijsgroep overige vorderingen, geldmiddelen, handelsschulden en overige te betalen posten. In de jaarrekening zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: overige vorderingen en geldmiddelen en overige financiële verplichtingen. Financiële instrumenten worden bij eerste opname gewaardeerd tegen reële waarde. Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

De Veluwse Onderwijsgroep maakt geen gebruik van afgeleide instrumenten (derivaten) en houdt ook geen handelsportefeuille aan.

OVERIGE VORDERINGEN

Overige vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

KORTLOPENDE SCHULDEN EN OVERIGE FINANCIËLE VERPLICHTINGEN

Kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode.

IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

De aangeschafte immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschaffingsprijs verminderd met de lineaire afschrijvingen. Onder aanschaffingsprijs wordt verstaan de verkrijgingsprijs, hetzij de vervaardigingsprijs. De afschrijvingen op de immateriële vaste activa vindt plaats volgens het lineaire systeem en is gebaseerd op bedrijfseconomisch verantwoord geachte gebruiksduren.

De activa worden afgeschreven vanaf eerste maand volgend op ingebruikname.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

Groep	Onderdeel	Jaren	Afschrijvingen per jaar
Overige investeringsgroepen	Immateriële vaste activa	5	20,0%

MATERIËLE VASTE ACTIVA

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De kostprijs van de activa die door de stichting in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging. Verder omvat de vervaardigingsprijs een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat kan worden toegerekend aan de vervaardiging van de activa.

Indien aan een materiaal vast actief telkens na een langere gebruiksperiode groot onderhoud wordt verricht, worden de kosten in direct verband met het groot onderhoud verwerkt in de boekwaarde van het actief.

Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde. Overheidssubsidies worden in mindering gebracht op de kostprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op bedrijfsterreinen en op materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. De activa worden afgeschreven vanaf eerste maand volgend op ingebruikname.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

Groep	Onderdeel	Jaren	Afschrijvingen per jaar
Componentenmethoden	Renovatie	20	5,0%
	Installaties	15	6,7%
	Vaste- en terreininrichting	15	6,7%
	Afwerkingen	7	14,3%
Overige investeringsgroepen	Gereedschappen	15	6,7%
	Schoolmeubilair	15	6,7%
	Inventaris en apparatuur	10	10,0%
	Leermethoden	9	11,1%
	Touchscreens	8	12,5%
	Audiovisuele middelen	5	20,0%
	Immateriële vaste activa	5	20,0%
	Vervoersmiddelen	5	20,0%
	Overige Inventaris	5	20,0%
	WIFI (WAAS) / Beveiligingscamera	5 - 15	6,67% - 20%
	ICT devices en randapparatuur	4	25,0%
	Huurboeken	4	25,0%

BIJZONDERE WAARDEVERMINDERINGEN

Voor materiële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te schatten voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort.

Wanneer de boekwaarde van een actief of een kasstroom genererende eenheid hoger is dan de realiseerbare waarde, wordt een bijzonder waardeverminderingverlies verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoord bijzonder waardeverminderingverlies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief.

VOORZIENINGEN

Onder de voorzieningen worden de personele voorzieningen gepresenteerd. Tenzij anders aangegeven worden de voorzieningen opgenomen tegen de contante waarde in plaats van de nominale waarde, waarbij rekening is gehouden met een disconteringsvoet van 0,5%.

Toevoegingen aan voorzieningen vinden plaats ten laste van de staat van baten en lasten.

Uitgaven vinden rechtstreeks plaats ten laste van de voorzieningen.

Een voorziening in verband met verplichtingen als bedoeld in artikel 2:374 lid 1, eerste volzin BW, wordt uitsluitend opgenomen indien op de balansdatum aan de volgende voorwaarden wordt voldaan:

- de rechtspersoon heeft een verplichting (in rechte afdwingbaar of feitelijk);
- het is waarschijnlijk dat voor de afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen noodzakelijk is; en
- er kan een betrouwbare schatting worden gemaakt van de omvang van de verplichting.

VOORZIENING SPAARVERLOF

In de CAO VO is afgesproken dat medewerkers met een vast dienstverband de mogelijkheid hebben om 60 uur te sparen per jaar, ongeacht de betrekkingsomvang. De medewerker werkt in het schooljaar dan 60 uur meer dan zijn betrekkingsomvang om deze uren op een later moment op te nemen. Voor de gespaarde uren is een voorziening opgenomen.

De gespaarde uren worden vermenigvuldigd met het uurtarief en opslag sociale lasten.

VOORZIENING JUBILEUM

Op basis van richtlijn 271 van de Raad voor de Jaarverslaglegging is een voorziening opgenomen voor verplichtingen uit hoofde van toekomstige uitkeringen bij ambtsjubilea van personeelsleden. Per einde boekjaar wordt per medewerker bekeken wat de voorziening behoort te zijn op basis van diens leeftijd en blijfkans en wordt deze voorziening contant gemaakt tegen een rentevoet van 0,5%.

De 'blijfkans' bepaalt of er sprake zal zijn van een uitkering in verband met een 25-jarig of 40-jarig jubileum. Het verschil tussen de feitelijke en benodigde omvang wordt als dotatie of vrijval in de staat van Baten en Lasten zichtbaar.

Aanvullend op de CAO hanteert de VOG haar eigen arbeidsvoorwaarden die betrekking hebben op de jubileumvoorziening. Personeelsleden die 35 tot en met 39 jaar werkzaam zijn in het onderwijs en dan met pensioen gaan ontvangen naar rato een jubileumuitkering.

VOORZIENING (BOVEN)WETTELIJKE WERKLOOSHEIDSUITKERING

Op grond van de CAO Voortgezet Onderwijs komt 25% van de kosten voor werkloosheidsuitkeringen aan voormalige werknemers voor rekening van de voormalig werkgever. Met ingang van 2020 wordt een voorziening voor verwachte werkloosheidsuitkeringen gevormd. De voorziening is gebaseerd op de lopende WW en BWW uitkeringen per einde boekjaar welke voor rekening zijn van de stichting. Hierbij wordt rekening gehouden met een verwachting van herintreden in het arbeidsproces op basis van leeftijdscategorieën.

VOORZIENING LANGDURIG ZIEKEN

Deze voorziening is gevormd op basis van de loondoorbetalingen voor medewerkers die 100% ziek zijn en waarvan de herstelkans 0-25% is. De berekening van deze voorziening vindt plaats op basis van de loonkosten van de betreffende werknemer en de beste inschatting van het te verwachten verloop van het verzuim. De voorziening wordt nominaal berekend.

VOORZIENING DUURZAME INZETBAARHEID

De CAO VO kent met ingang van het schooljaar 2022-2023 aan iedere werknemer een budget voor duurzame inzetbaarheid toe van 90 klokuren per fulltime dienstverband. Deze klokuren kunnen op diverse wijzen worden ingezet, afhankelijk van de levensfase en de persoonlijke keuze van de werknemer. Bij de bepaling van de voorziening wordt uitgegaan van het uurloon inclusief een opslag voor sociale lasten 15,38% (2021: 16,16%), een opnamekans van 95% en een disconteringsvoet van 0,5%. In overeenstemming met de VO-raad zijn pensioenpremies, vakantiegeld en eindejaarsuitkering niet in de waardering van de LPB-uren meegenomen.

KORTLOPENDE SCHULDEN

Schulden met een op balansdatum resterende looptijd van ten hoogste één jaar worden aangeduid als kortlopend. Schulden worden niet gesaldeerd met activa. De waardering van kortlopende schulden is toegelicht onder het hoofd Financiële instrumenten.

Overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen (waaronder geoormerkte bijdragen) en nog te betalen bedragen ter zake van lasten die aan een verstreken periode zijn toegekend. Van bedragen die voor meerdere jaren beschikbaar zijn gesteld, wordt het nog niet bestede gedeelte op deze post aangehouden. Vrijval ten gunste van de staat van baten en lasten geschiedt naar rato van de besteding.

KREDIETRISICO

Het kredietrisico op debiteuren wordt periodiek ingeschat.

Voor mogelijk niet inbare debiteuren wordt een voorziening gevormd die in mindering wordt gebracht op de uitstaande debiteuren.

RENTERISICO

Het renterisico is beperkt omdat de stichting geen leningen heeft of kredietfaciliteiten bij de huisbankier. In 2021 is de stichting overgegaan op schatkistbankieren. Hierbij is er sprake van een rekening-courantpositie bij het ministerie van Financiën. Vanaf de eigen bankrekening van de stichting wordt automatisch geld van en naar de bankrekening van de schatkist overgeboekt.

LIQUIDITEITSRISICO

Risico's met betrekking tot de liquiditeit kunnen ontstaan door het projectmatige karakter van bepaalde activiteiten, waardoor het gebruik van operationele geldmiddelen kan variëren. De kaspositie van de stichting is in basis voldoende groot om schommelingen en incidentele tegenvallers op te kunnen vangen. De stichting beschikt echter niet over kredietfaciliteiten.

PERSONEELSBELONINGEN/PENSIOENEN

Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan het pensioenfonds verschuldigde pensioenpremies. Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hiervoor een verplichting opgenomen. Als de op balansdatum reeds betaalde premies de verschuldigde premies overtreffen, wordt een overlopende actiefpost opgenomen voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het fonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies.

Verder wordt op balansdatum een voorziening opgenomen voor bestaande additionele verplichtingen ten opzichte van het fonds en de werknemers, indien het waarschijnlijk is dat voor de afwikkeling van die verplichtingen een uitstroom van middelen zal plaatsvinden en de omvang van de verplichtingen betrouwbaar kan worden geschat. Het al dan niet bestaan van additionele verplichtingen wordt beoordeeld aan de hand van de uitvoeringsovereenkomst met het fonds, de pensioenovereenkomst met de werknemers en andere (expliciete of impliciete) toezeggingen aan de werknemers. De voorziening wordt gewaardeerd tegen de beste schatting van de contante waarde van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen op balansdatum af te wikkelen. Voor een op balansdatum bestaand overschot bij het pensioenfonds wordt een vordering opgenomen als de stichting de beschikkingsmacht heeft over dit overschot, het waarschijnlijk is dat het overschot naar de stichting zal toevloeien en de vordering betrouwbaar kan worden vastgesteld.

De Veluwe Onderwijsgroep heeft een pensioenregeling bij Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP. Op deze pensioenregeling zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en er worden op verplichte of contractuele basispremies betaald door de Veluwe Onderwijsgroep. ABP hanteert het middelloon als pensioengevende salarisgrondslag. ABP probeert ieder jaar de pensioenen te verhogen met de gemiddelde stijging van de lonen in de sectoren overheid en onderwijs. Wanneer de dekkingsgraad lager is dan 105% vindt er geen indexatie plaats. De dekkingsgraad van ABP bedraagt per 31 december 2022 110,9% (31 december 2021 102,8%). De financiële positie per 31 december 2020 van het ABP is door De Nederlandse Bank als onvoldoende beoordeeld, de beleidsdekkingsgraad zou minimaal 128,5% moeten zijn. Het ABP moet hiervoor een herstelplan indienen bij De Nederlandse bank. Voor pensioenfonds die eind 2020 een dekkingsgraad van 90% of hoger hadden, was er de mogelijkheid om gebruik te maken van de vrijstellingsregeling van toenmalig minister Koolmees om een pensioenverlaging te voorkomen. Het ABP heeft gebruikgemaakt van deze mogelijkheid, dit betekent dat de hersteltermijn in het herstelplan mag worden verlengd van 10 naar 12 jaar.

INDELING IN OPERATIONELE SEGMENTEN

De baten en lasten zijn gesegmenteerd naar PO, VO en Bestuur & Ondersteuning. De kosten van Bestuur & Ondersteuning worden op basis van het aantal fte's toegerekend naar de sector PO en sector VO. De formatie van de talentpool in het PO wordt, net als voorgaande jaren, niet meegenomen bij het bepalen van het aantal fte's.

GRONDSLAGEN VOOR DE BEPALING VAN HET RESULTAAT

ALGEMEEN

De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Positieve resultaten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar worden in acht genomen indien zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Rijksbijdragen, overige overheidsbijdragen en -subsidies uit hoofde van de basisbekostiging, worden in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft volledig verwerkt als baten in de staat van baten en lasten. Indien deze opbrengsten betrekking hebben op een specifiek doel dan worden deze naar rato van de verrichte werkzaamheden als baten verantwoord.

RIJKSBIJDAGEN, OVERIGE OVERHEIDSBIJDAGEN EN -SUBSIDIES

De ontvangen (normatieve) rijksbijdrage en de niet-geormerkte OCW-subsidies (vrij besteedbare doelsubsidies zonder verrekening clause) worden in het jaar waarop de toekenningen betrekking hebben volledig verwerkt als bate in de staat van baten en lasten. Geormerkte OCW-subsidies met een vrij besteedbaar overschot (doelsubsidies waarbij het overschot geen verrekening clause heeft) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord naar rato van de voortgang van de gesubsidieerde activiteiten. Het deel van de subsidies waar nog geen activiteiten voor zijn verricht per balansdatum worden verantwoord onder de overlopende passiva. Geormerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekening clause) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord in het jaar ten laste waarvan de gesubsidieerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn nog niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

TOELICHTING OP HET KASSTROOMOVERZICHT

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering, liquiditeit, de solvabiliteit en het vermogen van de instelling om geldstromen te genereren. Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat (saldo van baten en lasten) als basis genomen. Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

TOELICHTING OP DE BALANS

1.1 IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

Het verloop van de immateriële vaste activa voor 2022 is als volgt:

	1.1.5 Immateriële vaste activa	Totaal
	EUR	EUR
Stand per 1 januari 2022		
Aanschafprijs	229.082	229.082
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	86.221-	86.221-
Boekwaarde	<u>142.861</u>	<u>142.861</u>
Afschrijvingen	<u>45.816-</u>	<u>45.816-</u>
Saldo mutaties	45.816-	45.816-
Stand per 31 december 2022		
Aanschafprijs	229.082	229.082
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	<u>132.037-</u>	<u>132.037-</u>
Boekwaarde	<u>97.045</u>	<u>97.045</u>

1.2 MATERIËLE VASTE ACTIVA

Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt:

	1.2.1 Gebouwen en terreinen	1.2.2 Inventaris en apparatuur	1.2.3 Overige materiele vaste activa	1.2.4 Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering	Totaal
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Stand per 1 januari 2022					
Aanschafprijs	30.113.175	23.116.608	6.426.809	236.179	59.892.772
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	12.980.456-	13.919.879-	4.701.518-	-	31.601.852-
Boekwaarde	<u>17.132.720</u>	<u>9.196.730</u>	<u>1.725.291</u>	<u>236.179</u>	<u>28.290.920</u>
Mutaties in de boekwaarde:					
Investerings	1.649.611	2.457.817	604.088	132.781	4.844.297
In gebruik genomen activa	78.616	157.563	-	236.179-	-
Desinvesteringen aanschafwaarde	15.730-	216.780-	4.246-	-	236.756-
Desinvesteringen cumulatieve afschrijvingen	6.857	209.413	4.157	-	220.427
Afschrijvingen	<u>1.978.821-</u>	<u>2.043.942-</u>	<u>724.971-</u>	<u>-</u>	<u>4.747.734-</u>
Saldo mutaties	259.467-	564.071	120.972-	103.398-	80.234
Stand per 31 december 2022					
Aanschafprijs	31.825.672	25.515.208	7.026.651	132.781	64.500.313
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	14.952.420-	15.754.408-	5.422.332-	-	36.129.159-
Boekwaarde	<u>16.873.253</u>	<u>9.760.801</u>	<u>1.604.319</u>	<u>132.781</u>	<u>28.371.154</u>

De investeringen betreffen hoofdzakelijk vervangingsinvesteringen. Naast de vervangingsinvesteringen zijn er investeringen gedaan ten aanzien van de herinrichting van schoolpleinen en heeft de Veluwe Onderwijsgroep bijgedragen aan nieuwbouw van scholen.

De totale WOZ-waarde van de gebouwen en terreinen is € 107.279.000,- (peildatum 01-01-2022). Het economisch eigendom inzake de gebouwen ligt bij de Gemeente Apeldoorn, Voorst, Epe en Brummen. Het juridische eigendom inzake de gebouwen ligt daarentegen bij de Veluwe Onderwijsgroep.

1.4 VOORRADEN

	2022	2021
	EUR	EUR
Verrijgingsprijs gebruiksgoederen	197.810	197.810
1.4.1 Gebruiksgoederen	<u>197.810</u>	<u>197.810</u>

1.5 VORDERINGEN

		2022		2021	
		EUR	EUR	EUR	EUR
1.5.1	Debiteuren algemeen		132.844		143.617
1.5.2	Vorderingen op OCW/EZ		89.450		1.008.417
1.5.6	Vorderingen op gemeenten en GR's Nog te ontvangen bedragen Gemeente inzake vandalismeschades + BSO	726		1.112	
	Nog te ontvangen bedragen Gemeente inzake (verbouwings)projecten	790.920		2.176.902	
			791.646		2.178.014
1.5.5	Vorderingen (ouders) van leerlingen	-		136	
1.5.7	Overige vorderingen	357.561		700.437	
1.5.7	Vooruitbetaalde kosten	96.288		140.355	
1.5.7	Verstreckte voorschotten	2.263		500	
1.5.8	Overlopende activa overige	2.364.294		1.306.107	
			2.820.406		2.147.535
			3.834.346		5.477.583

DEBITEUREN

De debiteuren hebben allen een looptijd korter dan 1 jaar.
Er is geen voorziening wegens oninbaarheid gevormd omdat we het risico op oninbaarheid laag achten.

VORDERINGEN

De vorderingen hebben allen een looptijd korter dan 1 jaar.

1.7 LIQUIDE MIDDELEN

	2022	2021
	EUR	EUR
1.7.1 Kasmiddelen	22.416	11.914
1.7.2 Tegoeden op Bankrekeningen	37.906.073	28.923.126
	37.928.489	28.935.040

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting.

2.1 EIGEN VERMOGEN

Het verloop van het eigen vermogen in 2022 is als volgt:

	Stand per 1 januari 2022		Resultaat 2022	Stand per 31 december 2022	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2.1.1 Algemene reserve: Stichtingskapitaal Algemene reserve	61.467 29.387.378			61.467 25.082.777	
		29.448.845	4.304.601-		25.144.244
2.1.2 Bestemmingsreserve Publiek: Reserve onderwijskwaliteit Reserve CAO Reserve bijzondere en aanvullende bekostiging Reserve NPO Reserve NPO beheersgelden VO Reserve NPO beheersgelden PO Reserve Portfolioagenda Reserve Impulsgelden Passend Onderwijs	269.641 - 1.183.563 6.035.022 - - 1.442.482 555.237		152.885- 3.663.333 151.742- 3.223.638 703.220 242.715 1.156.373 336.356	116.756 3.663.333 1.031.821 9.258.661 703.220 242.715 2.598.855 891.593	
		9.485.945			18.506.953
2.1.3 Bestemmingsreserve Privaat: Ouderbijdragen Reserve boekenfonds Reserve schoolfonds	266.418 131.661 70.084		2.562-	263.856 131.661 70.084	
		468.163			465.601
2.1.5 Bestemmingsfonds Privaat: Boekenfonds KSG Puffius Stichting	7.461 79.404		4.621-	7.461 74.783	
		86.865			82.244
		39.489.818	4.709.224		44.199.042

Het verloop van het eigen vermogen in 2021 is als volgt:

	Stand per 1 januari 2021		Resultaat 2021	Stand per 31 december 2021	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2.1.1 Algemene reserve: Stichtingskapitaal Algemene reserve	61.467 31.333.444			61.467 29.387.378	
		31.394.911	1.946.066-		29.448.845
2.1.2 Bestemmingsreserve Publiek: Reserve onderwijskwaliteit Reserve personeel Reserve loonruimte CAO Reserve bijzondere en aanvullende bekostiging Reserve NPO Reserve Portfolioagenda Reserve Corona Reserve Impulsgelden Passend Onderwijs	468.291 37.572 196.132 1.443.627 - - 150.000 475.553		198.650- 37.572- 196.132- 260.064- 6.035.022 1.442.482 150.000- 79.684	269.641 - - 1.183.563 6.035.022 1.442.482 - 555.237	
		2.771.175			9.485.945
2.1.3 Bestemmingsreserve Privaat: Ouderbijdragen Reserve boekenfonds Reserve schoolfonds	247.766 131.661 70.084		18.652 - -	266.418 131.661 70.084	
		449.511			468.163
2.1.5 Bestemmingsfonds Privaat: Boekenfonds KSG Puffius Stichting	7.461 79.511		- 107-	7.461 79.404	
		86.972			86.865
		34.702.569	4.787.249		39.489.818

AANWENDING ALGEMENE RESERVE, RISICOANALYSE EN –MANAGEMENT

De algemene reserve dient ter dekking van risico's. Jaarlijks vindt actualisatie van de risico's plaats zodat de beheersing van risico's een integraal onderdeel wordt van de beleid & control cyclus. De algemene reserve is voldoende voor de dekking van de aanwezige risico's.

BESTEMMINGSRESERVE (PUBLIEK)

RESERVE ONDERWIJSKWALITEIT

Deze reserve is gevormd door de extra middelen uit het Herfstakkoord van 2013 en worden projectmatig ingezet voor de verbetering van de kwaliteit van het onderwijs. Deze wordt volledig besteed aan projectmatige verbetering van de onderwijskwaliteit.

RESERVE CAO

In 2022 is binnen zowel het PO als het VO bekostiging ontvangen vanwege de stijging van de personele kosten in verband met cao-wijzigingen. Een deel van deze bekostiging heeft betrekking op toekomstige personeelskosten, voor dit deel is een bestemmingsreserve gevormd. Dit betreft werkdrukmiddelen, salarisstijgingen en kosten voor professionalisering van leraren.

RESERVE BIJZONDERE EN AANVULLENDE BEKOSTIGING

Deze reserve is gevormd in 2020. Eind 2020 heeft het ministerie van OCW de "regeling bijzondere en aanvullende bekostiging PO en VO 2020" gepubliceerd.

De besteding van het geld heeft in het VO onderwijs als doel voor de jaren t/m 2022 verlichting te realiseren van het lerarentekort en de werkdruk. In 2022 is er vanuit deze reserve ca. € 150.000 aangewend.

RESERVE NPO

Vanuit de resultaten over de jaren 2021 en 2022 is de bestemmingsreserve NPO gevormd. Deze reserve behelst de niet-bestede middelen van de NPO-gelden zoals die verantwoord zijn in de exploitatie. Deze reserve kan worden aangewend voor de resterende looptijd van het NPO, namelijk tot en met het einde van schooljaar 2024/2025.

RESERVE NPO BEHEERSGELDEN VO

In het boekjaar 2022 is de NPO-bestemmingsreserve verder gespecificeerd door extra bestemmingsreserves te vormen in het kader van gereserveerde gelden vanuit de NPO-gelden die toegekend zijn aan het VO. Voor het VO werd deze reservering opgebouwd door € 200,- per leerling (op basis van de telling 1-10-2021) te rekenen. Deze reservering is gelabeld om de gevolggkosten, de beheersing en algehele sector-brede uitvoering te financieren.

RESERVE NPO BEHEERSGELDEN PO

In het boekjaar 2022 is de NPO-bestemmingsreserve verder gespecificeerd door extra bestemmingsreserves te vormen in het kader van gereserveerde gelden vanuit de NPO-gelden die toegekend zijn aan het PO. Voor het PO werd deze reservering opgebouwd door € 150,- per leerling (op basis van de telling 1-10-2021) te rekenen. Deze reservering is gelabeld om de gevolggkosten, beheersing en algehele sector-brede uitvoering te financieren.

RESERVE PORTFOLIOAGENDA

Voor 2022 zijn er zowel projecten gestart die zijn doorgeschoven vanuit 2021 alsmede voor het jaar 2022 begrote projecten. Nog niet alle projecten zijn ultimo 2022 afgerond, de hoogte van de reservering per einde boekjaar betreft de verwachte kosten van de uitvoering van de lopende en nieuwe projecten in de komende jaren.

RESERVE IMPULSGELDEN PASSEND ONDERWIJS

In 2017 gevormde reserve die in volgende jaren zal worden ingezet voor de verbetering van de onderwijskwaliteit, gefinancierd uit gelden van het Samenwerkingsverband.

BESTEMMINGSRESERVE (PRIVAAT)

RESERVE OUDERBIJDRAGEN

De Reserve Ouderbijdragen betreft het saldo van de geïnde ouderbijdragen (Primair Onderwijs) en de kosten die uit deze ouderbijdragen worden gedekt

RESERVE BOEKENFONDS

De Reserve Boekenfonds betreft het saldo van de resultaten ontstaan door invoering van een intern boekenfonds ten behoeve van de eigen leerlingen. Vanaf het schooljaar 2011-2012 wordt er gewerkt met laptops. Een deel van de kosten is voor rekening genomen van het boekenfonds om ouders te stimuleren om een laptop aan te schaffen welke ondersteund kan worden door de school.

RESERVE SCHOOLFONDS

De Reserve Schoolfonds betreft het saldo van de geïnde ouderbijdragen (Voortgezet Onderwijs) en de kosten die uit deze ouderbijdragen worden gedekt.

BESTEMMINGSFONDS (PRIVAAT)

BESTEMMINGSFONDS LEERMIDDELEN KONINKLIJKE SCHOLENGEMEENSCHAP

Dit fonds is ontstaan door de liquidatie van de Stichting Leermiddelen Koninklijke Scholengemeenschap te Apeldoorn in 2011. Het resterende saldo is conform de statuten geschonken aan de Koninklijke Scholengemeenschap van de oude stichting AVOO.

Deze gelden kunnen alleen na schriftelijke toestemming van de leerling-/oudergeleding van de deelraad van de MR van de KSG (alleen) ten gunste van de school worden besteed.

BESTEMMINGSFONDS PUFFIUS

Dit fonds is verkregen uit een laatste wilsbeschikking door mejuffrouw Puffius in 1913 en via de destijds opgerichte Puffius Stichting. Doel van de stichting is hen, die bij hun studie financiële steun behoeven, uit de revenuen van het stichtingskapitaal bij te staan. In 2013 is de Puffius Stichting geliquideerd. Dit bedrag is administratief als privaat vermogen verwerkt. In 2017 zijn de gelden van het bestemmingsfonds 'Koninklijke H.B.S. Prins Hendrik der Nederlanden' aan dit fonds toegevoegd, omdat de doestelling van dit fonds identiek is aan het Puffiusfonds. De rector van de school heeft de beslissingsbevoegdheid ten aanzien van de besteding van deze aan de school gekoppelde gelden.

2.2 VOORZIENINGEN

Het verloop van de voorzieningen wordt als volgt weergegeven.

	2.2.1.2 Personeels- voorziening: Spaarverlof	2.2.1.4 Personeels- voorziening: Jubileum- uitkering	2.2.1.5 Personeels- voorziening: Werkloosheids- uitkeringen	2.2.1.6 Personeels- voorziening: langdurig zieken	2.2.1.7 Personeels- voorziening: Duurzame inzetbaarheid	Totaal
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Stand per 1 januari 2022	173.911	1.132.047	311.942	320.012	2.487.820	4.425.732
Dotaties	-	234.295	114.867	406.752	1.193.529	1.949.444
Onttrekkingen	17.405-	90.753-	-	-	854.271-	962.429-
Vrijval	-	93.967-	57.557-	97.154-	-	248.678-
Aanpassing disconteringsvoet	1.597	134.924	3.206	-	45.561	185.288
Stand 31 december 2022	<u>158.103</u>	<u>1.316.547</u>	<u>372.458</u>	<u>629.610</u>	<u>2.872.639</u>	<u>5.349.357</u>
Kortlopend deel < 1 jaar	12.798	82.248	98.554	134.022	213.540	541.162
Middellang deel > 1 jaar en < 5 jaar	24.825	245.786	231.327	495.588	845.628	1.843.154
Langlopend deel > 5 jaar	120.480	988.513	42.577	-	1.813.471	2.965.041

VOORZIENING SPAARVERLOF

De voorziening spaarverlof is gevormd voor personeelsleden die gedurende 4 of meer schooljaren 60 klokuren hebben gespaard en dit in een aaneengesloten periode gaan opnemen. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde, waarbij rekening is gehouden met een disconteringsvoet van 0,5%.

VOORZIENING JUBILEUM

Op basis van richtlijn 271 van de Raad voor de Jaarverslaglegging is een voorziening opgenomen voor verplichtingen uit hoofde van toekomstige uitkeringen bij ambtsjubilea van personeelsleden. Per einde boekjaar wordt per medewerker bekeken wat de voorziening behoort te zijn op basis van diens leeftijd en blijfkans en wordt deze voorziening contant gemaakt tegen een rentevoet van 0,5%.

De 'blijfkans' bepaalt of er sprake zal zijn van een uitkering in verband met een 25-jarig of 40-jarig jubileum. Het verschil tussen de feitelijke en benodigde omvang wordt als dotatie of vrijval in de staat van Baten en Lasten zichtbaar. Er is vanaf 2022 rekening gehouden met een disconteringsvoet van 0,5% bij de berekening van de voorziening.

Aanvullend op de CAO hanteert de VOG haar eigen arbeidsvoorwaarden die betrekking hebben op de jubileumvoorziening. Personeelsleden die 35 tot en met 39 jaar werkzaam zijn in het onderwijs en dan met pensioen gaan ontvangen naar rato een jubileumuitkering.

VOORZIENING (BOVEN)WETTELIJKE WERKLOOSHEIDSUITKERING

Op grond van de CAO Voortgezet Onderwijs komt 25% van de kosten voor werkloosheidsuitkeringen aan voormalige werknemers voor rekening van de voormalig werkgever. Met ingang van 2020 wordt een voorziening voor verwachte werkloosheidsuitkeringen gevormd. De voorziening is gebaseerd op de lopende WW en BWW uitkeringen per einde boekjaar welke voor rekening zijn van de stichting. Hierbij wordt rekening gehouden met een verwachting van herintreden in het arbeidsproces op basis van leeftijdscategorieën. De voorziening wordt contant gemaakt tegen een rentevoet van 0,5%.

VOORZIENING LANGDURIG ZIEKEN

Deze voorziening is gevormd op basis van de loondoorbetalingen voor medewerkers die 100% ziek zijn en waarvan de herstelkans 0-25% is. De berekening van deze voorziening vindt plaats op basis van de loonkosten van de betreffende werknemer en de beste inschatting van het te verwachten verloop van het verzuim. De voorziening wordt nominaal berekend.

VOORZIENING DUURZAME INZETBAARHEID

De CAO VO kent met ingang van het schooljaar 2022-2023 aan iedere werknemer een budget voor duurzame inzetbaarheid toe van 90 klokuren per fulltime dienstverband. Deze klokuren kunnen op diverse wijzen worden ingezet, afhankelijk van de levensfase en de persoonlijke keuze van de werknemer. Bij de bepaling van de voorziening wordt uitgegaan van het uurloon inclusief een opslag voor sociale lasten 15,38% (2021: 16,16%), een opnamekans van 95% en een disconteringsvoet van 0,5%. In overeenstemming met de VO-raad zijn pensioenpremies, vakantiegeld en eindejaarsuitkering niet in de waardering van de LPB-uren meegenomen.

2.4 KORTLOPENDE SCHULDEN

		2022	2021
		EUR	EUR
2.4.3	Crediteuren	2.053.783	2.735.559
2.4.6	Schulden aan gemeenten en GRn	-	408.679
2.4.4	Schulden OCW/EZ	-	-
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen:		
	Loonheffing, sociale verzekeringen	4.670.939	3.860.960
	Omzetbelasting		
2.4.8	Pensioenen	1.297.797	1.321.627
2.4.9	Overige kortlopende schulden:		
	Lonen en salarissen	105.182	45.091
	Nog te betalen bedragen	840.715	193.420
	Overig	96.315	80.795
		1.042.212	319.306
2.4.10.2	Vooruitontvangen subsidies OCW/EZ	3.651.000	3.621.065
2.4.10.3	Vooruitontvangen investeringssubsidies	1.035.981	656.949
2.4.10.4	Vooruitontvangen bedragen	120.119	146.538
2.4.10.5	Vakantiegeld en vakantiedagen	3.787.589	3.514.903
2.4.10.8	Overige overlopende passiva	3.221.024	2.543.078
		20.880.444	19.128.664

De kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

Onder de post crediteuren is voor € 1.000,- aan schulden op verbonden partijen opgenomen.

De overige overlopende passiva valt uiteen in vooruitontvangen bedragen en nog te betalen bedragen ter zake van laste die aan een verstreken periode zijn vastgesteld.

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN ACTIVA EN VERPLICHTINGEN

MEERJARIGE FINANCIËLE VERPLICHTINGEN

Bij de Veluwe Onderwijsgroep hebben wij meerjarige financiële verplichtingen en overige contracten aangegaan voor huur, huur van sportaccommodaties, schoonmaak, kopieerapparatuur en energie. Alle bedragen zijn conform het kostenniveau 2023, tenzij anders vermeld.

Contract	Locatie/sector	Inhoud	Startdatum	Einddatum	Bedrag per jaar
Huur					
	B&O	Huur en servicekosten Kanaal Noord 350	01-11-20	31-12-29	€ 255.909
	Sebastiaan	Huur Dok Zuid	2009	2029	€ 53.908
Huur sportaccommodatie					
	Twello	Koepel			€ 43.969
	Gymnasium en KSG	Sportpark Marialust	31-07-87	01-08-27	€ 800
	Anne Frank	Mariannalaan			€ 1.505
	Christelijk Lyceum	Germanenlaan, Morinstraat, Sprengeloo			€ 47.586
	Gymnasium	Molleruslaan			€ 10.149
	Heemgaard	Matenpark en Burgersveld			€ 82.279
	KSG	Welgelegen en Molleruslaan			€ 49.168
	Mheenpark	Mheenhal			€ 1.945
	UDO / Sprengeloo	Sprengeloo en Schuttersweg			€ 99.319
	Walterbosch	Germanenlaan, Morinstraat, Jupiterlaan, Schuttersweg			€ 24.820
Schoonmaak					
	PO		18-05-20	17-05-23	€ 198.885
	Kanaal Noord 350	Schoonmaakdiensten incl glasbewassing	01-11-20		€ 22.545
	Christelijk Lyceum	Schoonmaak incl glasbewassing excl extra diensten	01-11-20	31-10-23	€ 132.241
	UGO / Edison College	Schoonmaak school en gymzaal	01-01-21	31-12-23	€ 318.147
	Gymnasium	Schoonmaakdiensten	01-01-21	31-12-23	€ 85.347
	Heemgaard	Glasbewassing op afroep	18-06-18	01-01-50	€ 8.904
	KSG	Schoonmaakdiensten	01-01-21	31-12-23	€ 214.838
	Mheenpark	Zilverchoon en Duizendschoon excl extra diensten	01-09-20	31-08-23	€ 74.708
	Onze Wereld	Schoonmaakdiensten	01-01-21	31-12-23	€ 19.733
	UDO / Sprengeloo	Schoonmaakdiensten excl. Extra diensten	01-09-20	31-08-23	€ 123.328
	Twello	Schoonmaak incl glasbewassing excl extra diensten	01-09-20	31-08-23	€ 31.938
	Walterbosch	Schoonmaak incl glasbewassing	01-03-21	29-02-24	€ 212.261
Kopieer					
	VOG	Huur kopieer- en printapparatuur	01-12-20	30-11-24	€ 258.218
Energie					
	PO en VO m.u.v. EC, GA, KS, OW	Elektriciteit	01-01-21	31-12-25	€ 280.868
	EC, GA, KS en OW	Elektriciteit	01-01-20	31-12-23	€ 122.851
	PO en VO m.u.v. EC, GA, KS, OW	Gas	01-01-21	31-12-25	€ 378.608
	EC, GA, KS en OW	Gas	01-01-21	31-12-25	€ 337.006
Licenties					
	PO	Leerlingensysteem	20-09-16	01-01-50	€ 68.245
	VO	Leerlingensysteem	01-07-21	31-07-26	€ 208.185
	VOG	Wifi as a service	01-10-20	30-09-24	€ 115.888
	VO	Roosterpakekt	01-12-21	31-07-26	€ 53.291
	VOG	Formatieplanning	01-10-10	01-01-50	€ 44.464
	VOG	Administratie financieel en personeel	08-07-19	31-12-23	€ 137.940
	VOG	Begroting en rapportage software	11-06-18	10-06-22	€ 41.099
Personeel					
	VOG	Arbodienst	01-04-22	31-03-24	€ 130.910
	VOG	AOV collectief	01-01-21	31-12-23	€ -
	VOG	WGA ERD	01-01-22	31-12-24	€ -
Boeken					
	VO	Van Dijk	01-01-21	31-07-24	€ -
	VOG	Thieme Meulenhoff	01-01-21	31-07-24	€ -
Gebouwgebonden					
	VOG	Installaties	01-04-21	31-03-25	€ 74.085

VEREENVOUDIGING BEKOSTIGING PO

Per 1 januari 2023 is de bekostiging van het primair onderwijs na wetswijziging vereenvoudigd. Daarmee is de bekostigingssystematiek gewijzigd.

Bij de overgang van de oude naar de nieuwe bekostigingssystematiek zijn schoolbesturen door de regelgeving en besluitvorming van de minister met een groot materieel probleem geconfronteerd. Waar de schoolbesturen in een (school)jaar normaal gesproken 100% aan bekostiging ontvangen, is dat in de overgang naar de nieuwe bekostigingssystematiek circa 93% voor het schooljaar 2022/23. Schoolbesturen in de PO-sector werden daardoor in de periode augustus tot en met december 2022 door de minister met circa 7% gekort op hun bekostiging. Dit komt voor ons schoolbestuur neer op € 1.034.104 Voorzichtigheidshalve is dit bedrag niet als vordering op de balans per 31 december 2022 opgenomen.

De minister stelt zich op het standpunt dat dit materieel grote probleem voor het schoolbestuur slechts "een boekhoud-technische correctie [is] aangezien de totale bekostiging van het Rijk naar scholen niet wijzigt door de vereenvoudiging". De overgang van een oude naar een nieuwe bekostigingssystematiek is echter niet louter een papieren exercitie; de keuzes die daarbij worden

gemaakt hebben werkelijk een negatief effect op het onderwijsproces. De keuze van de minister om de schoolbesturen in 2022 fors minder bekostiging toe te kennen heeft reële consequenties.

Vandaar dat ons schoolbestuur samen met circa 230 schoolbesturen, juridisch begeleid door advocatenkantoor Stibbe en gecoördineerd vanuit de PO-Raad, gezamenlijk bezwaar hebben gemaakt tegen de beschikkingen voor de laatste vijf maanden van 2022. Dit bezwaar is op 30 november 2022 door de minister ongegrond verklaard. De financiële belangen en de relevante juridische vragen n.a.v. de beslissing op bezwaar van de minister zijn het volgens ons waard om de kwestie aan een onafhankelijke partij, zijnde de bestuursrechter, voor te leggen. Daarom hebben wij besloten om gezamenlijk met ruim 220 schoolbesturen een beroep bij de rechtbank Midden-Nederland in te stellen tegen de beslissing op bezwaar van de minister. Op het moment van dit schrijven loopt deze beroepsprocedure nog en is niet bekend wanneer hierin uitspraak volgt.

GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan die een ander beeld geven over de jaarrekening van 2022.

TOELICHTING OP DE BATEN EN LASTEN

3.1 RIJKSBIJDAGEN

	2022		Begroting 2022		2021	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
3.1.1. Rijksbijdrage OCW		108.861.432		103.700.500		106.087.921
Geoormerkte OCW-subsidies	5.903.553		2.891.868		2.801.491	
Niet geoormerkte OCW-subsidies	<u>9.381.949</u>		<u>5.430.960</u>		<u>7.652.724</u>	
3.1.2. Overige subsidies		15.285.502		8.322.828		10.453.681
3.1.3. Inkomensoverdracht van Rijksbijdragen		<u>3.306.191</u>		<u>2.654.626</u>		<u>2.719.135</u>
		<u>127.453.125</u>		<u>114.677.954</u>		<u>119.260.737</u>

De Rijksbijdragen zijn in 2022 zowel ten opzichte van de begroting als het voorgaande jaar gestegen. Dit hangt samen met een hogere bekostiging vanwege de stijging van de personele kosten in verband met cao-wijzigingen binnen zowel het VO als het PO, maar eveneens met een hogere instroom van asielzoekers en overige vreemdelingen waarvoor extra gelden zijn ontvangen.

Een deel van de ontvangen hogere bekostiging is overigens ter dekking van toekomstige personeelskosten, dit deel is gedoteerd aan de bestemmingsreserves.

OVERZICHT GEOORMERKTE DOELSUBSIDIES

G1.Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Toewijzing Datum	Bedrag van toewijzing	Ontvangen t/m 2022	De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
Lerarenbeurs 02RA	1164939-1	27-07-2021	€ 59.661	€ 59.661	Nee
Lerarenbeurs 08SG	1165310-1	27-07-2021	€ 46.803	€ 46.803	Nee
Lerarenbeurs 20KQ	1165931-1	27-07-2021	€ 29.316	€ 29.316	Nee
Lerarenbeurs 02RA	1278090-1	22-08-2022	€ 44.552	€ 44.552	Nee
Lerarenbeurs 08SG	1278876-1	22-08-2022	€ 56.128	€ 56.128	Nee
DPOVO22	DPOVO21155	29-07-2021	€ 46.000	€ 46.000	Nee
DPOVO23	DPOVO22105	28-07-2022	€ 85.000	€ 42.500	Nee
Erasmus+	2020-1-NL01-KA226-SCH-083102	04-03-2021	€ 84.870	€ 67.896	Nee
Gelijke Kansen Alliantie	GK022-061	10-11-2022	€ 99.800	€ 99.800	Nee
Hetogene brugklassen	SHB210048	08-02-2022	€ 100.000	€ 100.000	Nee
Hetogene brugklassen	SHB210285	08-02-2022	€ 100.000	€ 100.000	Nee
Hetogene brugklassen	SHB210469	08-02-2022	€ 100.000	€ 100.000	Nee
Hetogene brugklassen	SHB22070	29-06-2022	€ 100.000	€ 100.000	Nee
Hetogene brugklassen	SHB22071	29-06-2022	€ 100.000	€ 100.000	Nee
Hetogene brugklassen	SHB22072	29-06-2022	€ 100.000	€ 100.000	Nee
IFO	IFO220024	22-02-2022	€ 3.350	€ 3.350	Nee
Lenteschool 21-23	VOZ21117	21-05-2021	€ 15.000	€ 15.000	Nee
Lenteschool 21-23	VOZ21118	21-05-2021	€ 15.000	€ 15.000	Nee
Lenteschool 21-23	VOZ21142	21-05-2021	€ 15.000	€ 15.000	Nee
Lenteschool 21-23	VOZ21147	21-05-2021	€ 25.000	€ 25.000	Nee
Lenteschool 21-23	VOZ21151	09-06-2021	€ 25.000	€ 25.000	Nee
Opleidingsschool de Grift	OS-2021-C-001	19-11-2021	€ 500.000	€ 500.000	Nee
Tel mee met Taal (TMMT)	TMMTOA210083	31-05-2021	€ 24.000	€ 24.000	Nee
Verbeteren basisvaardigheden	VBV22-PO-1894	11-11-2022	€ 221.609	€ 221.609	Nee
Vrijroosteren leraren fase III (VRLIII)	VRL210028	05-07-2021	€ 290.000	€ 205.417	Nee
Zij-instroom	2 / 039 / 39990	01-03-2022	€ 20.000	€ 20.000	Nee
Zij-instroom	1 / 265 / 39991	01-11-2021	€ 20.000	€ 20.000	Nee
Zij-instroom	1 / 265 / 39992	01-11-2021	€ 20.000	€ 20.000	Nee
Zij-instroom	1 / 272 / 39983	01-11-2021	€ 20.000	€ 20.000	Nee
Zij-instroom	0 / 353 / 39998	25-01-2021	€ 20.000	€ 20.000	Nee

G2. Subsidies met verrekeningsclausule

G2a. Aflopend per ultimo 2022

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Toewijzing Datum	Bedrag van toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Totale subsidiabele kosten t/m vorig verslagjaar	Saldo 01-01-2022	Ontvangen in 2022	Subsidiabele kosten in 2022	Te verrekenen per 31-12-2022
-	-	-	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

G2b.Doorlopend tot in een volgend boekjaar

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Toewijzing Datum	Bedrag van toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Totale subsidiabele kosten t/m vorig verslagjaar	Saldo 01-01-2022	Ontvangen in 2022	Subsidiabele kosten in 2022	Te verrekenen per 31-12-2022
Sterk Techniek Onderwijs Apeldoorn	ST019074H	17-12-2019	€ 5.955.930	€ 3.247.417	€ 1.571.880	€ 1.675.537	€ 1.350.757	€ 1.178.353	€ 1.847.941
GL-TL	GLTL20096	31-11-2020	€ 150.008	€ 102.005	€ 36.894	€ 65.112	€ 27.001	€ 17.861	€ 74.252

3.2 OVERIGE OVERHEIDSBIJDRAGEN EN SUBSIDIES

	2022 EUR	Begroting 2022 EUR	2021 EUR
3.2.2.2. Overige gemeentelijke en GR-bijdragen en –subsidies	170.997	151.500	220.545
3.2.2.3 Overige overheidsbijdragen	-	25.000	30.659
	<u>170.997</u>	<u>176.500</u>	<u>251.204</u>

De overige overheidsbijdragen en subsidies liggen in lijn met de begroting. Ten opzichte van het jaar 2021 is er weliswaar sprake van een daling, maar deze is niet materieel.

3.5 OVERIGE BATEN

	2022 EUR	2022 EUR	Begroting 2022 EUR	2022 EUR	2021 EUR	2021 EUR
3.5.1 Opbrengst verhuur		132.604		120.763		147.838
3.5.2 Detachering personeel		362.696		199.709		297.380
3.5.3 Schenkingen		-		-		-
3.5.4 Sponsoring		4.763		250		850
3.5.5 Ouderbijdragen (PO/VO)		1.498.990		933.080		771.140
3.5.6 Overige:						
Vrijval overige projecten / subsidies	508.056		64.370		171.630	
Overige	326.348		91.015		315.142	
	<u>834.404</u>		<u>155.385</u>		<u>486.772</u>	
	<u>2.833.457</u>		<u>1.409.187</u>		<u>1.703.980</u>	

Detachering personeel betreft alleen detachering personeel Veluwse Onderwijsgroep aan derden.

In voorgaande boekjaren heeft corona een aanzienlijke invloed gehad op de reis- en excursieactiviteiten binnen de scholen en daarmee ook op de (vrijwillige) ouderbijdragen hiervoor. In 2022 is dit genormaliseerd, waardoor de ouderbijdragen ten opzichte van begroting en het voorgaande boekjaar zijn toegenomen (€ 0,6 mln. en resp. € 0,7 mln.)

Tevens zijn er gelden ontvangen ter (gedeeltelijke) dekking van een renovatie, dit bedrag was niet begroot (impact € 0,35 mln.).

4.1 PERSONEELSLASTEN

		2022		Begroting 2022		2021	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
4.1.1.1	Bruto lonen en salarissen	71.964.895		66.106.196		66.755.938	
4.1.1.2	Sociale lasten	9.862.526		9.434.395		9.271.131	
4.1.1.4	Premies Vervangingsfonds	7.010		6.419		-	
4.1.1.5	Pensioenpremies	11.022.251		11.487.784		10.667.328	
4.1.1	Lonen en salarissen		92.856.682		87.034.794		86.694.397
4.1.2.1	Dotatie personele voorzieningen	1.868.649		304.113-		529.638	
4.1.2.2	Personeel niet in loondienst	4.954.445		4.294.913		3.476.704	
4.1.2.3	Overige	3.722.417		3.780.336		5.397.270	
4.1.2	Overige personele lasten		10.545.511		7.771.136		9.403.612
4.1.3	AF: uitkeringen		819.196-		244.507-		813.841-
			<u>102.582.997</u>		<u>94.561.423</u>		<u>95.284.168</u>

De personeelslasten zijn fors toegenomen als gevolg van cao-wijzigingen in zowel het VO als het PO. Maar ook als gevolg van een hogere bezetting, met name veroorzaakt door toegenomen ziekteverzuim en krapte op de arbeidsmarkt.

Als gevolg hiervan zijn ook de kosten voor externe inhuur toegenomen. Dit effect is zichtbaar op ten opzichte van de begroting als het jaar 2021.

GEMIDDELD AANTAL WERKNEMERS

Gedurende het boekjaar 2022 bedroeg het gemiddeld aantal werknemers (exclusief raad van toezicht) bij de organisatie 1.159,07 FTE, in 2021 was dit 1.143,7 FTE.

WNT MODEL

In het kader van de Wet Normering Topinkomens (WNT) geven wij hieronder de beloningen weer over 2022 inzake onze topfunctionarissen.

WNT-verantwoording 2022 - Stichting Veluwe Onderwijsgroep

De WNT is van toepassing op Stichting Veluwe Onderwijsgroep. Het voor Stichting Veluwe Onderwijsgroep toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 196.000,-, het bezoldigingsmaximum voor het onderwijs klasse F, totaalscore 17 punten. Hiervan zijn 8 complexiteitspunten voor de gemiddelde totale baten, 4 complexiteitspunten voor het gemiddelde aantal leerlingen en 5 complexiteitspunten voor het gewogen aantal onderwijssoorten.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Gegevens 2022		
bedragen x € 1		W.D. Hoetmer
Functiegegevens		Voorzitter College van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2022		01/01/2022 - 31/12/22
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,0
Dienstbetrekking?		Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	171.712
Beloningen betaalbaar op termijn	€	24.288
Subtotaal	€	196.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	196.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.
Bezoldiging	€	196.000
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.
Gegevens 2021		
bedragen x € 1		W.D. Hoetmer
Functiegegevens		Voorzitter College van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2021		01/02/21 - 31/12/21
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1
Dienstbetrekking?		Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	165.022
Beloningen betaalbaar op termijn	€	22.728
Subtotaal	€	187.750
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	190.000
Bezoldiging	€	187.750

De bezoldigingsafspraken met dhr. W.D. Hoetmer zijn gemaakt voor de inwerkingtreding van de sectoriale maxima per 1 januari 2016 en deze is lager dan de in 2020 geldende norm, en ook lager dan de norm die in 2013, 2014, 2015 en 2016 gold. Zoals voorgeschreven zullen de bezoldigingsafspraken tot en met 2019 worden gerespecteerd en daarna in drie jaar worden afgebouwd. De bezoldiging is vanaf 1 januari 2023 onder de norm.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022								
bedragen x € 1	J.H. Rogier	J.H. Rogier	B.G.M. Lemstra	E.H. Slijkhuis	S.Y.A. Raghoobar	A.F. Harmsen	J.W. van Saane	P.C.A. van Dongen
Funcatiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	Voorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/06/22 - 31/12/22	01/01/22 - 31/05/22	01/01/22 - 31/12/22	01/01/22 - 31/12/22	01/05/22 - 31/12/22	01/05/22 - 31/12/22	01/01/22 - 31/12/22	01/01/22 - 31/05/22
Bezoldiging								
Bezoldiging	€ 12.005	€ 5.716	€ 13.720	€ 13.720	€ 9.146	€ 9.146	€ 13.720	€ 5.344
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 17.237	€ 8.108	€ 19.600	€ 19.600	€ 13.156	€ 13.156	€ 19.600	€ 8.108
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 12.005	€ 5.716	€ 13.720	€ 13.720	€ 9.146	€ 9.146	€ 13.720	€ 5.344
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021								
bedragen x € 1	P.C.A. van Dongen	A.J.M. Bakker	B.G.M. Lemstra	E.H. Slijkhuis	J.H. Rogier	S.H. Kloosterman	J.W. van Saane	
Funcatiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01/21 - 31/12/21	01/01/21 - 31/12/21	01/01/21 - 31/12/21	01/01/21 - 31/12/21	01/01/21 - 31/12/21	01/01/21 - 31/12/21	01/01/21 - 31/12/21	
Bezoldiging								
Bezoldiging	€ 12.825	€ 10.562	€ 8.550	€ 8.550	€ 8.550	€ 8.550	€ 8.550	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 28.500	€ 19.000	€ 19.000	€ 19.000	€ 19.000	€ 18.115	€ 19.000	

4.2 AFSCHRIJVINGEN OP IMMATERIËLE EN MATERIËLE VASTE ACTIVA

	2022 EUR	Begroting 2022 EUR	2021 EUR
Immateriële vaste activa	45.816	45.816	45.816
4.2.1 Immateriële vaste activa		45.816	45.816
Gebouwen en terreinen	1.978.821	2.011.648	1.430.649
Inventaris en apparatuur	2.043.942	2.105.982	2.490.421
Andere vaste bedrijfsmiddelen	724.971	790.456	788.695
Boekverlies buitengestelde activa	57.757	-	-
4.2.2 Materiële vaste activa		4.805.491	4.908.086
		4.851.307	4.953.902
			4.755.581

De afschrijvinglasten liggen in lijn met de begroting en het voorgaande boekjaar.

4.3 HUISVESTINGSLASTEN

	2022 EUR	Begroting 2022 EUR	2021 EUR
4.3.1. Huurlasten	821.941	784.039	839.550
4.3.3. Onderhoudslasten (klein onderhoud)	1.040.486	1.206.225	884.885
4.3.4. Energie en water	1.465.376	1.667.600	1.735.483
4.3.5. Schoonmaakkosten	2.351.883	2.249.030	2.233.981
4.3.6. Belastingen en heffingen ter zake van huisvesting	100.341	117.050	109.167
4.3.8. Overige huisvestingslasten	221.388	321.388	34.987
	6.001.415	6.345.332	5.838.053

De kosten voor huisvesting liggen in lijn met het voorgaande boekjaar maar zijn lager dan begroot. De kosten voor onderhoud zijn ten opzichte van de begroting lager, o.a. veroorzaakt door beperkte beschikbaarheid bij leveranciers (tijd en materialen). Door het tijdig afsluiten van inkoopcontracten en meer aandacht voor duurzaamheid heeft de begrote stijging van de energiekosten zich niet voorgedaan en zijn deze kosten zelfs onder het niveau van 2021 gebleven.

4.4 OVERIGE LASTEN

	2022		Begroting 2022		2021	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
4.4.1. Administratie- en beheerskosten:						
Administratie en advies	1.609.250		2.511.272		1.360.349	
Telefoon- en faxkosten	149.527		132.000		131.560	
Contributie en abonnementen	632.217		461.275		570.296	
Kleine aanschaffingen hard- en software	1.718.296		1.716.077		1.787.452	
PR, communicatie en representatie	521.132		787.770		703.743	
Reprokosten	553.009		453.723		395.373	
Overig	25.273		21.030		241.772	
		5.208.704		6.083.147		5.190.545
4.4.2. Inventaris, apparatuur en leermiddelen:						
Inventaris en apparatuur		231.296		171.465		166.750
4.4.3. Leermiddelen						
Leer- en hulpmiddelen		6.757.079		4.384.435		4.918.555
4.4.5. Overige:						
Medezeggenschap	23.258		23.700		16.046	
Ouderraad	4.380		8.200		492	
Overige	78.374		17.285		188.643	
		106.012		49.185		205.181
		12.303.091		10.688.232		10.481.031

De kosten voor leermiddelen zijn fors toegenomen, zowel ten opzichte van de begroting als van het voorgaande boekjaar. Enerzijds betreft dit de toegenomen kosten voor werkboeken en leermiddelen (€ 1,3 mln. hoger dan begroot) en anderzijds de toegenomen kosten voor reizen en excursies na een aantal coronajaren waarin deze activiteiten bijna niet mogelijk waren.

5. FINANCIËLE BATEN EN LASTEN

	2022 EUR	Begroting 2022 EUR	2021 EUR
5.1 Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	16.452-	-	3.892-
5.3 Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	-	-	-
5.5 Rentelasten en soortgelijke lasten	25.996	18.909	73.731
	<u>9.544</u>	<u>18.909</u>	<u>69.839</u>

Vanwege rentestijgingen zijn de rentebaten in 2022 toegenomen, dit was niet voorzien.

VOORSTEL BESTEMMING SALDO STAAT VAN BATEN EN LASTEN

Resultaatbestemming 2022		
	Sector / VOG	Bedrag
Onttrekking bestemmingsreserve - publiek		
Onderwijskwaliteit	VO	63.450-
Onderwijskwaliteit	PO	89.435-
Passend onderwijs	PO	25.000-
Bijzondere en aanvullende bekostiging	VO	151.742-
Onttrekking bestemmingsfonds - privaat		
Puffius stichting	VO	4.621-
Ouderbijdrage	PO	2.562-
Vorming c.q. toevoeging bestemmingsreserve - publiek		
CAO: 16 uur professionalisering	VO	525.856
CAO: Werkdrukmiddelen	VOG	2.664.461
CAO: Loonruimte	VO	272.003
CAO: Loonruimte	PO	201.014
Passend onderwijs	VO	361.356
NPO PO	PO	1.304.090
NPO VO	VO	1.919.548
NPO Beheersgelden PO	PO	242.715
NPO Beheersgelden VO	VO	703.220
Portfolioagenda	Portfolio	1.156.373
Onttrekking algemene reserves		
Algemene reserves	VOG	4.304.601-
Resultaat		4.709.224

VERBODEN PARTIJEN

Model E: Verboden partijen

Naam	Juridische vorm	Statutaire Zetel	Code activiteiten	Eigen vermogen	Resultaat	Art 2:403 BW	Deelname	Consolidatie
				31-12-2022	jaar 2022	Ja/Nee	%	%
				EUR	EUR			
Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Apeldoorn	Stichting	Apeldoorn	4	-	-	nvt	nvt	nvt
Samenwerkingsverband IJssel/Berkel	Stichting	Zutphen	4	-	-	nvt	nvt	nvt
Samenwerkingsverband Harderwijk e.o	Stichting	Harderwijk	4	-	-	nvt	nvt	nvt
Coöperatieve Sivon	Coöperatie	Zoetermeer	4	-	-	nvt	nvt	nvt
Vereniging Newtechpark	Vereniging	Apeldoorn	4	-	-	nvt	nvt	nvt

Code activiteiten: 1. contractonderwijs, 2. contractonderzoek, 3. onroerende zaken, 4. overige

HONORARIA ACCOUNTANT

De volgende honoraria van accountants zijn ten laste gebracht van de organisatie, een en ander zoals bedoeld in artikel 2:382a BW.

Mazars N.V.

2022
EUR

Controle van de jaarrekening	76.042
Andere controleopdrachten	15.972
Adviesdiensten op fiscaal terrein	12.158
Andere niet-controlediensten	13.681

117.854

Mazars N.V.

2021
EUR

Controle van de jaarrekening	53.240
Andere controleopdrachten	15.972
Adviesdiensten op fiscaal terrein	-
Andere niet-controlediensten	-

69.212

BDO Audit & Assurance B.V.

2021
EUR

38.418
2.051
-
13.049

53.517

Totaal

2021
EUR

91.658
18.023
-
13.049

122.729

ONTWIKKELING VAN HET RESULTAAT PER SECTOR

TOELICHTING VOG

Exploitatierekening (x € 1.000,-)		VOG				
	R 2022	%	B 2022	%	R 2021	%
Baten						
Rijksbijdragen	127.453	98	114.678	99	119.261	98
Overige overheidsbijdragen en subsidies	171	-	177	-	251	-
Overige baten	2.833	3	1.409	2	1.704	2
Totaal baten	130.458	101	116.264	101	121.216	100
Lasten						
Personeelslasten	102.583	82	94.561	81	95.284	82
Afschrijvingen	4.851	4	4.954	4	4.756	4
Huisvestingslasten	6.001	5	6.345	5	5.838	5
Overige lasten	12.303	10	10.688	9	10.481	9
Totaal lasten	125.739	101	116.549	99	116.359	100
Saldo baten en lasten	4.719		285-		4.857	
Financiële baten en lasten	10		19		70	
Totaal resultaat	4.709		304-		4.787	
Bestemmingsreserve NPO	4.170-		2.035-		6.035-	
Bestemmingsreserve Portfolio	1.156-		-		1.442-	
Bestemmingsreserve - CAO	3.663-		-		196	
(Bestemmings)reserve - overig	25-		820		548	
Totaal genormaliseerd resultaat	4.305-		1.520-		1.946-	

Het resultaat over 2022 bedraagt € 4,7 mln. positief en ligt hiermee bijna € 4,5 mln. boven de meerjarenbegroting en is ongeveer gelijk aan 2021.

RESULTAAT

Zowel de baten als de lasten zijn fors hoger dan begroot, een belangrijk deel van de hogere baten heeft betrekking op (vooruit)ontvangen Rijksbijdragen ter compensatie van toekomstige personele kosten (zie ook toelichting mutatie bestemmingsreserves). De overschrijdingen ten aanzien van de kosten betreffen voornamelijk hogere personele kosten door de effecten van de nieuwe cao's, overschrijding van de begrote formatie, een hoog ziekteverzuim en vanwege krapte op de arbeidsmarkt de inzet van (duurder) extern personeel. Met name binnen het VO is er een forse overschrijding ten aanzien van de leermiddelen, waardoor de overige lasten zijn toegenomen.

Verder zien we zowel bij het PO als het VO dat de inzet vanuit NPO-middelen als reguliere kosten worden verantwoord, waardoor de inzet van de NPO-gelden lager is dan begroot.

TOELICHTING MUTATIES BESTEMMINGSRESERVES

Binnen de VOG richten we ons bij het financieel beheer met name op het resultaat na bestemmingsreserves (genormaliseerd resultaat).

Bij NPO-middelen zien we dat de ontvangen bedragen in 2021 en 2022 besteed worden over meerdere jaren in de toekomst. Bij het portfoliobudget zien we dat diverse projecten doorlopen in 2023 en daarom ook de budgetten doorschuiven.

In verband met de nieuwe cao's VO en PO zijn in 2022 Rijksbijdragen ontvangen ter compensatie voor de hogere kosten in verband met verlaging van de werkdruk, professionalisering en loonindexaties. Een groot deel van deze middelen dient echter ter compensatie van toekomstige (2023) kosten, hiervoor is daarom een bestemmingsreserve gevormd.

Hieronder is per sector een nadere toelichting opgenomen.

TOELICHTING SECTOR PO

Exploitatierkening (x € 1.000,-)			PO			
	R 2022	%	B 2022	%	R 2021	%
Baten						
Rijksbijdragen	28.140	98	25.821	99	24.669	99
Overige overheidsbijdragen en subsidies	-	-	-	-	-	-
Overige baten	522	2	254	1	205	1
Totaal baten	28.662	100	26.075	100	24.875	100
Lasten						
Personeelslasten	23.124	84	21.026	82	20.989	85
Afschrijvingen	649	2	599	2	533	2
Huisvestingslasten	1.214	4	1.443	6	1.299	5
Overige lasten	2.452	9	2.529	10	2.018	8
Totaal lasten	27.440	99	25.597	100	24.838	100
Saldo baten en lasten	1.222		478		36	
Financiële baten en lasten	3		3		2	
Totaal resultaat	1.220		475		34	
Bestemmingsreserve NPO	1.304-		498-		426-	
Bestemmingsreserve Portfolio	-		-		-	
Bestemmingsreserve - CAO	922-		-		-	
(Bestemmings)reserve - overig	117		130		122	
Totaal genormaliseerd resultaat	890-		107		270-	

Het boekhoudkundige resultaat over 2022 bedraagt ruim € 1,2 mln. positief, waar een resultaat van € 0,5 mln. was begroot. Binnen de VOG richten we ons met name op het resultaat na bestemmingsreserve (genormaliseerde resultaat). Dit genormaliseerde resultaat over 2022 laat echter een verlies van bijna € 0,9 mln. zien, waar een licht positief genormaliseerd resultaat was begroot.

Ten opzichte van het jaar 2021 is het genormaliseerde resultaat ruim € 0,6 mln. lager.

RESULTAAT

Het belangrijkste verschil tussen het werkelijke en begrote genormaliseerde resultaat over 2022 wordt veroorzaakt door de afwaardering van de vordering op OCW (impact € 1 miljoen) als gevolg van de nieuwe bekostiging. We zijn hiertegen in bezwaar gegaan samen met andere besturen.

Een groot deel van de afwijkingen in zowel de baten als de lasten kan verklaard worden door de nieuwe cao PO. Hierdoor zijn de personele lasten fors toegenomen, maar de bekostiging vanuit het Rijk is hierop ook aangepast waardoor de baten zijn toegenomen. Een deel van deze bekostiging heeft echter betrekking op toekomstige personele kosten, daarom is hiervoor een bestemmingsreserve gevormd.

Hieronder is een nadere toelichting opgenomen op het verschil tussen de werkelijke cijfers over 2022 en de begroting per inkomsten- en kostencategorie.

TOELICHTING MUTATIES BESTEMMINGSRESERVES

De totale mutatie in de bestemmingsreserves bedraagt ca. € 2,1 mln.

Door achterblijvende uitgaven op NPO-gelden is de totale dotatie aan de bestemmingsreserve NPO veel hoger dan begroot. De bestemmingsreserve CAO bestaat enerzijds uit vooruit-ontvangen bekostiging ter dekking van toekomstige (cao)loonkosten en anderzijds uit ontvangen werkdrukmiddelen die nog niet zijn ingezet.

BATEN

RIJKSBIJDAGEN

De totale rijksbijdragen zijn € 2,2 miljoen hoger dan begroot, ondanks het wegvallen van de vordering als gevolg van de overgang naar de vereenvoudigde bekostiging. Dit positieve effect heeft een aantal oorzaken:

- Een hogere bekostiging vanwege de stijging van de personele kosten in verband met cao-wijzigingen;
- Een gunstige afrekening over het schooljaar 2021/2022 op het gebied van personele lumpsum, personeel- en arbeidsmarktbeleid (€ 628.000);
- Aanpassing van de werkwijze ten aanzien van werkdrukmiddelen op basis van verslaggevingsregels. De toegekende middelen dienen rechtstreeks in de baten te worden verantwoord. Hierdoor is er een incidentele bate van € 550.000 ontstaan;
- Niet begrote bekostiging van asielzoekers en overige vreemdelingen;
- Hogere inzet op geoormerkte subsidies.

Ter dekking van de NPO-beheerslasten, zoals extra devices, algemene monitoring en bovenschoolse projecten gericht op onderwijsvernieuwing is een deel van de NPO-baten afgeroomd. Hierdoor zijn de NPO-baten € 230.000 lager dan begroot.

OVERIGE BATEN

Vanwege de groei van Wereldschool de Vlinder is de inzet van ons personeel op deze school aanzienlijk toegenomen, de gemaakte kosten worden doorbelast.

LASTEN

PERSONELE LASTEN

De personele lasten overschrijden het begrote budget met ruim € 2 mln. De cao-wijzigingen zijn de grootste oorzaak van de stijging ten opzichte van de begroting. De kosten zijn zo'n 10% gestegen door een algemene indexatie, maar ook door aanpassing van de salarissen in schalen en treden. De arbeidsvoorwaarden van het PO zijn hiermee gelijkgetrokken met het VO.

Verder is de bezetting hoger geweest dan begroot. Dit wordt veroorzaakt doordat de benodigde inzet voor vervanging hoger is geweest dan de beschikbaarheid vanuit de talentpool. Daardoor is er sprake van hogere inzet en ook duurdere inzet. Verder zien we dat bij de Sebastiaan het aantal leerlingen sterk is gestegen vanaf 1 augustus als gevolg van de sluiting van De Reiziger. Helaas krijgen we pas vanaf 1 januari 2024 bekostiging voor deze leerlingen als gevolg van de financieringssysteem van OCV.

AFSCHRIJVINGSLASTEN

In de afschrijvingen is rekening gehouden met een versnelde afschrijving van de boekwaarde van het voormalige (inmiddels gesloopte) Eloy schoolgebouw ter hoogte van € 50.000, dit was niet begroot. Tevens zijn er in verband met investeringen op schoolpleinen (grotendeels gesubsidieerd) hogere afschrijvingslasten ontstaan.

HUISVESTINGSLASTEN

De huisvestingslasten zijn fors lager dan begroot. In de begroting was rekening gehouden met een aanzienlijke stijging van de energieprijzen, maar door het tijdige afsluiten van inkoopcontracten heeft deze stijging zich maar beperkt voorgedaan (impact - € 90.000). De kosten voor diverse vormen van

onderhoud zijn ook achtergebleven ten opzichte van de begroting, deels omdat het onderhoud later wordt uitgevoerd.

OVERIGE LASTEN

De overige lasten zijn in totaliteit lager uitgevallen dan voor 2022 was begroot, maar binnen de afzonderlijke posten is er een divers beeld. De belangrijkste posten betreffen een lagere interne doorbelasting voor materiële kosten (€ 250.000), hogere kosten voor leermiddelen (€ 75.000) en hogere kosten ten aanzien van activiteiten, reizen en excursies (€ 100.000).

TOELICHTING SECTOR VO

Exploitatierkening (x € 1.000,-)			VO			
	R 2022	%	B 2022	%	R 2021	%
Baten						
Rijksbijdragen	97.787	98	88.316	99	93.111	99
Overige overheidsbijdragen en subsidies	171	-	177	-	251	-
Overige baten	1.947	2	1.134	1	911	1
Totaal baten	99.905	100	89.627	100	94.273	100
Lasten						
Personeelslasten	78.343	82	72.255	82	73.224	82
Afschrijvingen	3.238	3	3.352	4	3.187	4
Huisvestingslasten	4.305	4	4.361	5	4.264	5
Overige lasten	10.168	11	7.772	9	8.735	10
Totaal lasten	96.054	100	87.740	100	89.410	101
Saldo baten en lasten	3.852		1.887		4.863	
Financiële baten en lasten	7-		-		-	
Totaal resultaat	3.858		1.887		4.863	
Bestemmingsreserve NPO	1.920-		1.537-		4.451-	
Bestemmingsreserve Portfolio	-		-		-	
Bestemmingsreserve - CAO	2.666-		-		196	
(Bestemmings)reserve - overig	142-		690		371	
Totaal genormaliseerd resultaat	869-		1.040		979	

Het boekhoudkundige resultaat over 2022 bedraagt bijna € 3,9 mln. positief, ongeveer € 2 mln. hoger dan begroot. Binnen de VOG richten we ons met name op het resultaat na bestemmingsreserve (genormaliseerde resultaat). Dit genormaliseerde resultaat over 2022 laat echter een verlies van bijna € 0,9 mln. zien, waar een positief resultaat van € 1 mln. was begroot.

Ten opzichte van het jaar 2021 is het genormaliseerde resultaat ruim € 1,8 mln. lager.

RESULTAAT

Het reguliere resultaat van de sector VO ligt ca. € 2 mln. boven de meerjarenbegroting 2022.

Dit hangt voornamelijk samen met de cao-wijzigingen waardoor er extra middelen zijn ontvangen voor onder andere de verlaging van de werkdruk, professionalisering en salarisstijgingen, een deel van deze bekostiging ziet echter op toekomstige (personele) kosten.

Net als bij de NPO-gelden worden de niet-bestede gelden bestemd, wat het genormaliseerde resultaat met € 2,7 mln. verlaagd.

Tegelijkertijd zijn er forse overschrijdingen in de personele lasten, met name ten aanzien van externe inhuur. Door vacante posities in combinatie met een krappe arbeidsmarkt wordt de lichte onderschijding

in personeel in loondienst teniet gedaan door de hoge inhuurkosten. Tevens zijn de uitgaven voor werkboeken en leermiddelen fors toegenomen ten opzichte van de begroting.

Hieronder is een nadere toelichting opgenomen.

TOELICHTING MUTATIES BESTEMMINGSRESERVES

De totale mutatie in de bestemmingsreserves bedraagt € 4,7 mln. Dit bestaat vooral uit de dotatie aan de NPO-reserve en de niet-bestede middelen ten aanzien van de nieuwe cao VO. Dit betreft middelen voor verlaging van de werkdruk, voor professionalisering en ter dekking van salarisstijgingen. Tevens resulteert een nabetaling vanuit het Samenwerkingsverband in een dotatie en worden er gelden onttrokken uit de convenantsgelden en herfstakkoord-middelen.

BATEN

RIJKSBIJDAGEN

De Rijksbijdragen zijn fors hoger dan begroot ter dekking van de extra kosten die voortvloeien uit de nieuwe CAO, waarmee in de begroting geen rekening is gehouden.

Naast de CAO-invloeden zien we dat de hogere instroom van (met name Oekraïense) leerlingen (ISK) heeft geleid tot extra maatwerkbekostiging (€ 0,7 mln.).

OVERIGE BATEN

Ten opzichte van het voorgaande boekjaar waar corona een behoorlijke invloed had in de ouderbijdragen (reizen en excursies) zien we dat 2022 is genormaliseerd.

Het vrijwillige karakter van de ouderbijdragen heeft geresulteerd in lagere bijdragen, waardoor de kosten voor reizen en excursies niet meer volledig gedekt worden en er een verlies is ontstaan van bijna € 0,3 mln.

LASTEN

PERSONELE LASTEN

De personeelslasten zijn € 6 mln. hoger dan begroot. We zijn geconfronteerd met:

- Loonontwikkeling (effect akkoord CAO VO): dit heeft geresulteerd tot een loonindexatie van 4,75% en een eenmalige uitkering. Dit heeft geleid tot ca. € 2,5 mln. extra personele kosten;
- Ophoging van het urenbudget voor duurzame inzetbaarheid (40 uur). Een deel van de kosten is uitbetaald in 2022 en voor een deel is hiervoor een (aanvullende) voorziening duurzame inzetbaarheid gevormd;
- Onvoorzien kosten mobiliteit: deze kosten zijn overschreden met € 550.000,-
- Overschrijding kosten inhuur: deze post heeft deels te maken met het voorgaande. Doordat er meer uitstroom is op met name een aantal directieposities heeft dit geleid tot extra inhuurkosten. Naast dit effect zijn er ook diverse posities OP (tijdelijk) opgevuld met extern personeel. De totale overschrijding op deze post is € 2,1 mln. De meerkosten ten opzichte van de begrote formatieplekken zijn ca. € 850.000;
- Hoge vervangingskosten wat heeft geleid tot een overschrijding van € 400.000,- in het vervangingsbudget;
- Overschrijding van de begrote formatieruimte met een effect van € 700.000,-.

AFSCHRIJVINGSLASTEN

De afschrijvingslasten zijn iets lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt doordat er sprake is van beperkte beschikbaarheid bij leveranciers ten aanzien van investeringen en het doorschuiven van begrote investeringen naar een volgend kalenderjaar. Verder zien we bij de leermiddelen dat de omvang van de koopboeken (investering) verschuiven naar aanschaf werkboeken in combinatie met een digitale licentie (jaarlijkse overige kosten).

HUISVESTINGSLASTEN

De totale huisvestingskosten liggen in lijn met de meerjarenbegroting. Er is op onderdelen sprake van een onderschrijding (lagere energiekosten en onderhoudskosten) en we zien een overschrijding in de kosten van schoonmaak.

OVERIGE LASTEN

De overige lasten liggen ca. € 2,4 mln. hoger dan begroot. De grootste overschrijding zit in kosten van werkboeken en leermiddelen welke tezamen € 1,2 mln. bedraagt. Het genoemde negatieve rendement op reizen en excursies uit zich ook in de overige lasten met een forse overschrijding. Ook de kosten rondom de begeleiding van leerlingen laten een grote overschrijding zien.

TOELICHTING BESTUUR & ONDERSTEUNING INCL. PORTFOLIO

Exploitatierkening (x € 1.000,-)			B&O incl portfolio			
	R 2022	%	B 2022	%	R 2021	%
Baten						
Rijksbijdragen	1.526	13	540	5	1.525	13
Overige overheidsbijdragen en subsidies	-	-	-	-	-	-
Overige baten	9.841	87	10.179	95	10.272	
Totaal baten	11.367	100	10.719	100	11.797	13
Lasten						
Personeelslasten	6.936	58	7.301	55	6.871	57
Afschrijvingen	964	8	1.003	8	1.035	9
Huisvestingslasten	483	4	541	4	275	2
Overige lasten	3.340	28	4.524	34	3.659	31
Totaal lasten	11.722	98	13.369	101	11.840	99
Saldo baten en lasten	355-		2.650-		43-	
Financiële baten en lasten	14		16		67	
Totaal resultaat	369-		2.666-		110-	
Bestemmingsreserve NPO	946-		-		1.157-	
Bestemmingsreserve Portfolio	1.156-		-		1.442-	
Bestemmingsreserve - CAO	75-		-		-	
(Bestemmings)reserve - overig	-		-		55	
Totaal genormaliseerd resultaat	2.546-		2.666-		2.655-	

Deze toelichting heeft betrekking op de sector Bestuur & Ondersteuning inclusief de portfolio-agenda.

RESULTAAT SECTOR BESTUUR EN ONDERSTEUNING

De kosten van de sector Bestuur & Ondersteuning worden doorbelast aan de sector VO en PO, waardoor het resultaat nihil is.

RESULTAAT PORTFOLIOAGENDA

De portfolioagenda betreft de strategische agenda van de Veluwe Onderwijsgroep en wordt gefinancierd uit de algemene reserves en voor een beperkt deel uit de rendementen van de onderwijssectoren. Dit resultaat bedraagt € 2,5 mln. negatief, maar is in lijn met de begroting.

Dit negatieve resultaat wordt voornamelijk veroorzaakt door de toevoeging aan de bestemmingsreserve om de uitvoering van projecten die zijn getemporeerd of doorgeschoven mogelijk te maken.

BATEN

De Rijkbijdragen behelzen met name de NPO-gelden en bijdragen voor verlaging van de werkdruk.

Bij het opstellen van de begroting was deze reservering vanuit NPO-gelden van PO en VO nog niet helder. Deze gelden dienen ter dekking van de extra gevolgkosten, hogere kosten voor het organiseren van de administratieve organisatie rondom deze gelden en enkele gezamenlijke projecten. De niet ingezette NPO-gelden worden bestemd.

De overige baten betreffen de doorbelasting van alle kosten van de sector het PO en VO.

LASTEN

PERSENELE LASTEN

De personele lasten laten een onderschrijding zien ten opzichte van de begroting. Dit heeft met name te maken met niet ingevulde vacatures gedurende het jaar. Een deel hiervan is ingevuld met de inhuur van externe expertise, wat vervolgens heeft geleid tot hogere kosten voor inhuur. Daarnaast zijn de kosten van professionalisering lager uitgevallen dan begroot.

OVERIGE LASTEN

Binnen de overige lasten zijn de marketingkosten en de (projectmatige) kosten rondom extern advies lager uitgevallen, doordat begrote initiatieven niet of minder omvangrijk zijn ingevuld.

OVERIGE GEGEVENS

STATUTAIRE BEPALINGEN INZAKE RESULTAATBESTEMMING

De stichting beoogt geen winst te maken. Ingevolge de Wet op het primair en voortgezet onderwijs wordt het resultaat verrekend met de reserve van de stichting. Hieronder volgt een nadere specificatie van de resultaatbestemming.

GOEDKEURING EN VASTSTELLING

Deze jaarrekening is en vastgesteld door het college van bestuur en goedgekeurd door de raad van toezicht.

Apeldoorn, 15 juni 2023

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van toezicht van Stichting Veluwe Onderwijsgroep

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Veluwe Onderwijsgroep te Apeldoorn gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Veluwe Onderwijsgroep op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2022;
2. de staat van baten en lasten over 2022; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Veluwe Onderwijsgroep zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- Voorwoord;
- Bestuursverslag; en
- Overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en op grond van de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022 is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

Het college van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het college van bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022. In dit kader is het college van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het college van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het college van bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het college van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het college van bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het college van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de onderwijsinstelling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn,
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het college van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het college van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Apeldoorn, 19 juni 2023

Mazars N.V.

w.g.

R.C. DoI MSc RA